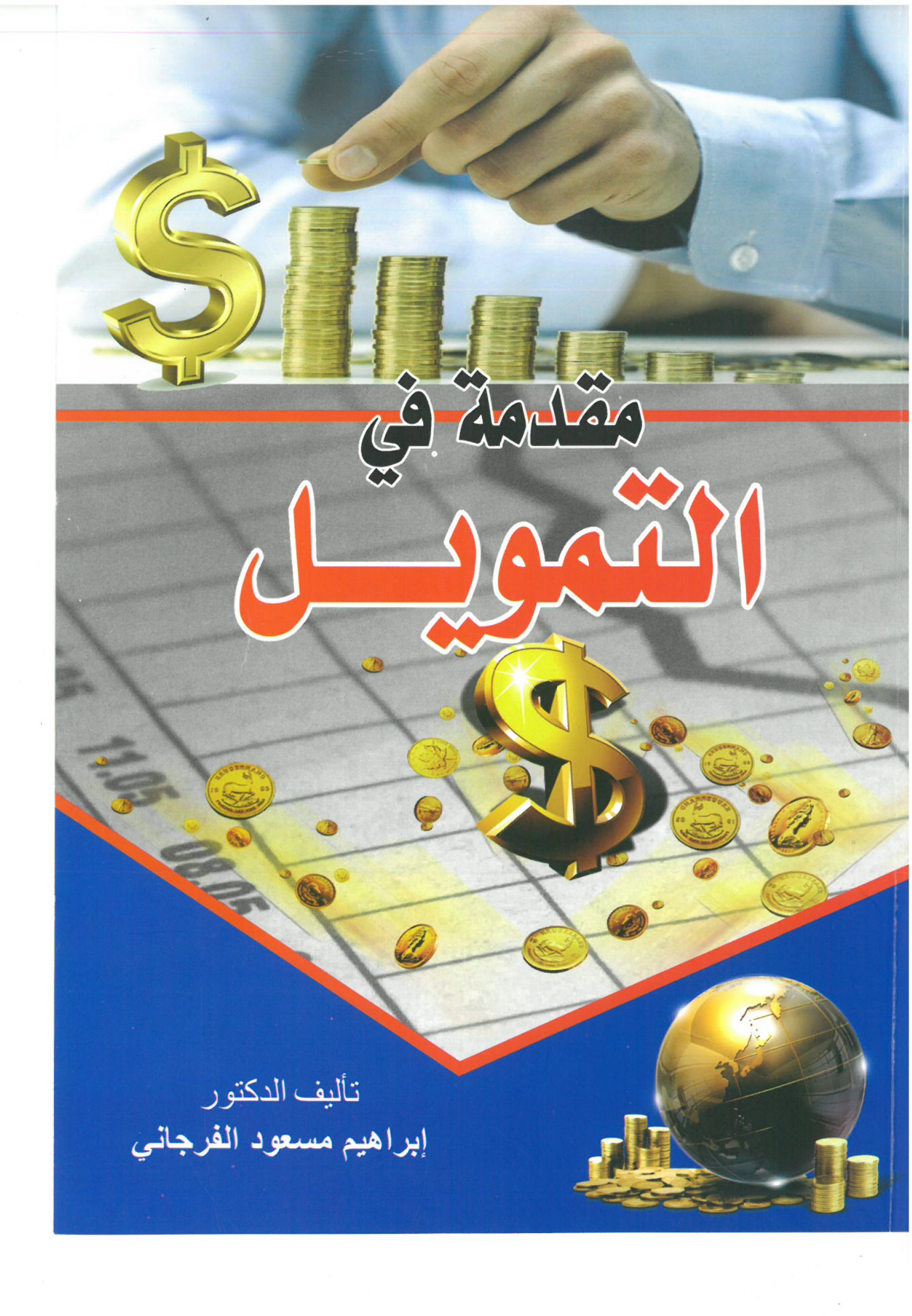

مقدمة في
التمويل
تأليف الدكتور
إبراهيم مسعود الفرجاني

## مقدمة

يتناول هذا الكتاب مقدمة في التمويل، وقد حرص المؤلف على أن يكون شاملاً وجامعاً لمعظم الأوليات والعناصر الأساسية في التمويل . وعليه، تم إعداد هذا الكتاب ليكون كتاب منهجي لمادة مقدمة في التمويل لطلبة الاقتصاد والعلوم المالية والمصرفية، ولقد تم مراعاة أن هذه المادة تدرس لأول مرة للطالب.

إن الهدف من تدريس هذه المادة هو إعطاء الطالب فكرة عن مفاهيم التمويل ومصطلحات التمويل ومصادر التمويل وأساليب وأدوات التمويل وتمويل المشروعات وتمويل الأصول المتداولة ، وبذلك تمت صياغة هذا الكتاب بلغة مبسطة حتى يستطيع الطالب استيعاب الأفكار والمبادئ المتعلقة بالتمويل.

وانوه إلى أن منهجية الكتاب المنهجي تركز بالدرجة الأولى على الشرح والتوضيح دون الالتزام الحرفي بالإشارة إلى المصادر والمراجع لذلك لم يتضمن الكتاب مصادر أو مراجع محددة إلا إنني نود أن ننوه إلى اعتمادي على محاضرات القيتها لطلبة كلية الاقتصاد لسنوات عديدة .

**والله ولي التوفيق**

بنغازي في 2020/1/1

د. إبراهيم مسعود الفرجاني

## قائمة المحتويات

# المحتويات

# مقدمة الكتاب

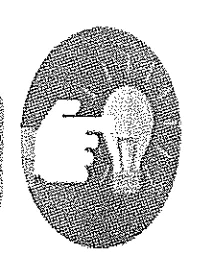
يسرنا أن نقدم لزملائنا أعضاء هيئة التدريس وطلابنا الأعزاء، وللمهتمين بالمحاسبة الطبعة الثانية من كتاب المحاسبة في شركات الأشخاص. يهدف الكتاب إلى شرح المعالجات والتطبيقات المحاسبية الخاصة بعمليات شركات الأشخاص. وقد أُعد الكتاب وفقاً للمنهج المعتمد لمقرر محاسبة شركات الأشخاص بقسم المحاسبة بكلية الاقتصاد بجامعة بنغازي.

أحتوى الكتاب على ثمان فصول تناولت المعالجات المحاسبية للعمليات الرئيسية لشركات الأشخاص. الفصل الاول يتناول مقدمة عن شركات الاشخاص، بينما يبين الفصل الثاني المعالجات المحاسبية لتكوين شركات الأشخاص. الفصل الثالث يناقش ويشرح المعالجة المحاسبية لحسابات الشركاء وكيفية توزيع الارباح والخسائر على الشركاء. الفصل الرابع يبين المعالجة المحاسبية لتعديل رأس المال (زيادة أو تخفيض رأس المال). أما الفصل الخامس يوضح المعالجة المحاسبية لانضمام شريك جديد، والفصل السادس يوضح المعالجة المحاسبية لانفصال شريك. الفصل السابع يشرح المعالجة المحاسبية لانقضاء (تصفية) شركات الأشخاص، والفصل الثامن يبين المعالجة المحاسبية الخاصة بشركات الاشخاص الأخرى.

وفي الختام لا يسعنا إلا أن نتقدم بجزيل الشكر لكل من ساهم في إنجاز هذا الكتاب ليكون مرجعاً لطلابنا الأعزاء، ونخص بالشكر والتقدير **الأستاذ أحمد فضيل سعد** على مراجعة الطبعة الأولى والتي كان لها أثر عظيم في إخراج الطبعة الثانية. ونسأل الله العليم ان نكون قد ساهمنا بهذا الجهد المتواضع في خدمة التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة في ليبيا والوطن العربي.

**المؤلفان**

**بنغازي/ يوليو 2019**



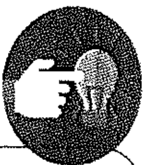
# الأهداف العامة للكتاب

بعد الانتهاء من دراسة الكتاب يجب أن تكون قادرا على:

- ✓ التعرف على أنواع شركات الأشخاص والتمييز بينها.
- ✓ التمكن من اجراء المعالجات المحاسبية لتكوين شركات الأشخاص.
- ✓ التمكن من اعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية لشركات الأشخاص.
- ✓ التعرف على طبيعة الشهرة وكيفية المعالجة المحاسبية لها.
- ✓ التعرف على كيفية المعالجة المحاسبية لإعادة تنظيم شركات الشركات.
- ✓ التعرف على المعالجة المحاسبية لانقضاء وتصفية شركات الأشخاص.



# الفصل الاول
# مقدمة عن شركات الاشخاص



بعد الانتهاء من دراسة الفصل يجب أن تكون قادرا على:

- ✓ تعريف شركات الأشخاص ومعرفة أركانها عقد تأسيسها.
- ✓ تحديد أنواع شركات الأشخاص
- ✓ توضيح الخصائص المميزة لشركات الأشخاص.



# الفصل الاول

# مقدمة عن شركات الاشخاص

شركة الأشخاص هي عقد بين اثنين أو أكثر من الأشخاص يلتزم بموجبه كل من المتعاقدين تقديم حصة في رأس المال بقصد القيام بعمل مشترك وتوزيع الأرباح والخسائر الناتجة بينهم بنسب متفق عليها.

مما سبق يمكن التعرف على ثلاثة أركان مهمة والتي يجب توافرها ليكون العقد صحيحاً وتتكون الشركة.

1. تقديم حصة من كل شريك في رأس مال الشركة والتي يمكن أن تكون واحد أو أكثر من الطرق التالية:
   أ) نقدية.
   ب) أصول غير نقدية – كالأراضي والمباني، الآلات وغيرها.
   ج) صافي أصول محل تجاري.
   د) قد تكون الحصة عبارة عن عمل يقدمه الشريك.
2. أن يكون الغرض القيام بعمل أو مزاولة نشاط معين وبهدف تحقيق ربح، كما على الشركاء تحمل الخسائر أيضا.
3. توافر الشروط القانونية لصحة العقد، مثل:
   أ) أهلية المتعاقدين وألاّ يكون أحدهم محجور عليه أو قاصراً.
   ب) ألا يتضمن العقد غش أو إكراه.
   ج) ألا يكون غرض الشركة مخالفاً للقانون العام.

### الشخصية الاعتبارية:

لشركات الأشخاص، باستثناء شركات المحاصة، الشخصية الاعتبارية المنفصلة عن الشركاء، ولها الذمة المالية المستقلة، ويترتب على وجود الشخصية الاعتبارية للشركة ما يلي:

1. يكون لها اسم خاص بها.
2. يكون لها جنسية خاصة لا تتقيد بجنسية الشركاء.
3. لها حق رفع الدعاوي على الغير باسمها.
4. لا تفلس بإفلاس أحد الشركاء.

## أنواع شركات الأشخاص:

شركات الأشخاص والتي تتكون من شخصين على الأقل أو أكثر لها عدة أنواع وهي:

1. شركات التضامن.
2. شركات التوصية البسيطة.
3. شركات المحاصة.

وفيما يلي استعراض لهذه الشركات حسب القانون التجاري الليبي[1]:

## أولا: شركات التضامن

**تعريف:**

كل الشركاء في شركة التضامن مسؤولون بوجه التضامن والتكافل عن التزامات الشركة، وكل اتفاق يخالف ذلك لا يسري في مواجهة الغير، وتكون حقوق الشركاء في الشركة في شكل حصص.

**اسم الشركة:**

يجب أن يكون لشركة التضامن اسم تجاري، بحيث يشتمل على اسماء الشركاء أو أحدهم مع عبارة (وشركاؤه) ويجب إضافة عبارة شركة تضامن إلى الاسم الذي تم اختياره.

**عقد التأسيس:**

يجب أن يحتوي عقد تأسيس الشركة على البيانات التالية:

1. اسم ولقب كل شريك واسم أبيه وموطنه وجنسيته وتاريخ ميلاده ورقم هويته ونوعها.
2. اسم الشركة.
3. اسم الشركاء المنوط بهم إدارة الشركة وتمثيلها أمام الغير.
4. مقر الشركة ومركزها الرئيسي.
5. أغراض الشركة.
6. حصة كل شريك في رأس المال وقيمتها.
7. بيان ما يلتزم به الشريك الذي يقدم حصته عملاً.
8. القواعد الواجب اتباعها عند توزيع الأرباح والخسائر.
9. مدة الشركة.
10. الوضع الذي تؤل إليه الشركة في حالة انعدام أو نقص أهلية الشريك أو إفلاسه.

---

[1] قانون رقم 23 لسنة 2010 بشأن النشاط التجاري – أنظر الملحق رقم (1) صفحة (208).

كما أن هناك بيانات أخرى مهمة لم ترد في القانون التجاري الليبي هي:

1. مهايا ومرتبات المكلفين بالإدارة.
2. الفائدة على رأس المال وعلى المسحوبات.
3. الإجراءات التي تتبع في حالة حل أو تصفيه الشركة.
4. تقدير نصيب الشريك المنفصل.

**مسؤولية الشريك:**

يعتبر الشريك في شركة التضامن مسؤولا بالتضامن والتكافل مع سائر شركائه عن الديون والالتزامات التي ترتبت على الشركة أثناء وجوده شريكا فيها، وتنتقل هذه المسؤولية والضمانة إلى ورثته بعد وفاته في حدود تركته.

ودخول شريك جديد في الشركة يجعل منه مسؤولاً عن ديونها السابقة على دخوله فيها، وبخروج الشريك من الشركة تتوقف مسؤوليته عن ديون الشركة اللاحقة لقيد خروجه منها بالسجل التجاري، ومع ذلك يعد الشريك مسؤولا بنفس الوضع عن الديون السابقة على واقعة خروجه منها في السجل التجاري. وكل من انتحل صفة الشريك في شركة تضامن سواء لفظا أو كتابة أو بتصرف أو سمح للغير عن علم منه بإظهار ذلك، يكون مسؤولا كشريك في تلك الشركة تجاه كل من أصبح دائناً لها اعتقاداً منه بصحة الادعاء.

**حل الشركة:**

تنحل الشركة للأسباب التالية:

1. اتفاق الشركاء.
2. إشهار إفلاسها، ويترتب على ذلك إفلاس الشركاء فيها.
3. إشهار إفلاس أحد الشركاء أو منعه من ممارسة مهنة التجارة، أو انعدام أو نقص الأهلية، ما لم ينص عقد تأسيس الشركة على استمرارها أو يقرر باقي الشركاء ذلك بإجماع الآراء.
4. حكم صادر من المحكمة.
5. إذا نقصت قيمة أصول الشركة إلى أقل من نصف رأس المال بسبب الخسائر المثبتة.
6. انتهاء مدة الشركة.
7. تحقيق الغرض الذي قامت من أجله الشركة أو استحالته.
8. أي أسباب أخرى ينص عليها عقد تأسيس الشركة.

## ثانيا: شركة التوصية البسيطة:

### تعريف:

هي الشركة التي تعقد بين شريك عامل على الأقل وشريك موصى على الأقل، ويسأل الشركاء العاملون بالتضامن والتكافل عن التزامات الشركة، ويسأل الشركاء الموصون في حدود ما قدموه من حصص في رأس المال، ويجب أن يقدم الشريك الموصى حصته نقداً " حصة مالية ".

### اسم الشركة:

يجب أن يكون لشركة التوصية البسيطة اسم تجاري بحيث يشتمل على اسم أحد الشركاء العاملين على الأقل مع عبارة (وشركاؤه) وإذا قبل الشريك الموصى إظهار اسمه في لسم الشركة، أصبح مسؤولا عن التزاماتها تجاه الغير على وجه التضامن والتكافل مع الشركاء العاملين. ويجب أن يكون اسم الشركة متبوعاً بعبارة " شركة توصية بسيطة ".

## ثالثا: شركة المحاصة:

### تعريف:

هي عقد لا يخضع للشروط الشكلية المفروضة على الشركات التجارية المسماة، يشارك شخص بمقتضاه شخصاً آخر في نصيب معين من أرباح نشاطه أو من أرباح صفقة أو أكثر لقاء حصة متفق عليها يقدمها الشريك المحاص، خلال مدة معينة.

### تعدد المشاركات:

لا يجوز لمن سبق أن أشرك غيره في صفقة أو نشاط معين أن يشارك فيها أشخاصاً آخرين ألا بموافقة الشركاء المحاصين ما لم يوجد اتفاق يقضى بخلاف ذلك.

### حقوق الغير والتزاماتهم:

لا يكتسب الغير حقوقاً ولا يتحمل التزامات إلا تجاه صاحب المحاصة الأصلي.

### حقوق صاحب المحاصة الأصلي:

يقوم صاحب المحاصة الأصلي بإدارة النشاط أو الصفقة، ويجوز أن يتضمن العقد مدى رقابة الشريك المحاص وطريقة ممارستها. وفي جميع الأحوال يحق للشريك المحاص الحصول على بيان حسابي عن الصفقة بعد إنجازها أو بيان سنوي عن إدارة النشاط إذا امتد لأكثر من سنة.

### تقسيم الأرباح والخسائر:

يتحمل الشريك المحاص نصيباً عن الخسائر بنسبة نصيبه في الأرباح، على ألا يتعدى هذا النصيب مقدار حصته في المشاركة ما لم يتفق على خلاف ذلك.

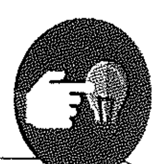
## أسئلة

1. عرف شركة الاشخاص واذكر أنواعها؟
2. ما هي الاركان الاساسية لعقد شركة الأشخاص؟
3. ماهي أهم البيانات التي يجب أن يحتويها عقد تأسيس الشركة؟
4. ما مسؤولية الشركاء في كل نوع من انواع شركات الأشخاص؟
5. ماهي أسباب حل شركة الأشخاص؟





# الفصل الثاني
# تكوين شركات الأشخاص



بعد الانتهاء من دراسة الفصل يجب أن تكون قادرا على:

- ✓ توضيح طرق تقديم رأس المال في شركات الأشخاص.
- ✓ المعالجة المحاسبية لطرق تقديم رأس المال.
- ✓ إعداد الميزانية الافتتاحية لشركة الأشخاص



# الفصل الثاني



# تكوين شركات الأشخاص

لا تختلف المحاسبة في شركات الأشخاص عن المحاسبة في الشركات الفردية، إلا في تلك الحالات التي تختلف فيها خصائص وطبيعة شركات الأشخاص عنها في الشركات الفردية. فبالنسبة لجميع العمليات التجارية والمالية كعمليات الشراء والبيع للبضاعة أو ردّها أو سحب ورقة تجارية أو استلام أو دفع نقدية أو صكوك أو تحصيل دين أو سداد التزام أو شراء أصول ثابتة أو غيرها من العمليات فهي لا تختلف قيودها المحاسبية مهما اختلف الشكل القانوني الذي يتخذه المشروع.

وتستدعي طبيعة شركات الأشخاص معالجة محاسبية خاصة لبعض المشاكل التي توجد في هذا النوع من الشركات، ومثال ذلك ما يلي:

1. رأس المال وقيود تكوينه.
2. الحسابات الجارية (الشخصية) للشركاء.
3. تعديل رأس المال بالزيادة والتخفيض.

وفيما يلي سنتكلم عن طرق تقديم رأس المال وكيفية معالجتها محاسبيا.

## طرق تقديم رأس المال وقيود تكوينه:

يحدد عقد تأسيس الشركة حصة كل شريك في رأس مال الشركة، وتتوقف قيود رأس المال على طريقة وفاء الشركاء لحصصهم وكذلك نوعها، فقد تكون حصة الشريك كالتالي:

- تقديم الشريك لحصته في شكل أصل نقدي (نقدية).
- تقديم الشريك لحصته في شكل أصل غير نقدي (أصول ثابتة أو متداولة).
- تقديم الشريك لحصته في شكل أصول وخصوم شركة فردية.

### 1 . تقديم أصل نقدي

**مثال (1):**

في أول سنة 2016 اتفق كل من أ، ب على تكوين شركة برأس مال قدره 60000 دينار يقسم بينهما بنسبة 2: 1 على التوالي، على أن يسدد كل منهما حصته نقدا.

في هذه الحالة يفضل إثبات ما تقدم على خطوتين:

**الخطوة الأولى: إثبات الالتزام بالدفع**

| مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|
| | | من مذكورين |
| 40000 | | حـ/ حصة الشريك (أ) |
| 20000 | | حـ/ حصة الشريك (ب) |
| | | إلى مذكورين |
| | 40000 | حـ/ رأس مال الشريك (أ) |
| | 20000 | حـ/ رأس مال الشريك (ب) |

**الخطوة الثانية: إثبات عملية الدفع:**

| مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|
| 60000 | | حـ/ المصرف |
| | | إلى مذكورين |
| | 40000 | حـ/ حصة الشريك (أ) |
| | 20000 | حـ/ حصة الشريك (ب) |

والفكرة وراء إثبات هذه العملية على خطوتين سببها ما يلي:

1. عادة في الحياة العملية ما تكون هناك فترة زمنية بين الاتفاق وتوقيع العقد وبين تاريخ الدفع الفعلي لحصص الشركاء.
2. في كثير من الأحيان يقوم الشركاء بدفع حصصهم على دفعات.

وفي حالة ما تم الدفع بالكامل لحصص الشركاء تكون حسابات رأس المال وقائمة المركز المالي للشركة كما يلي:

حـ/ رأس مال الشركاء

| أ | ب | بيان | أ | ب | بيان | التاريخ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 40000 | 20000 | من مذكورين | 2016/1/1 |

المركز المالي

في 2016/1/1

| أصول | | خصوم | |
|---|---|---|---|
| 60000 | المصرف | | رأس المال |
| | | 40000 | أ |
| | | 20000 | ب |
| 60000 | | 60000 | |

إذا افترضنا أن الشريكان دفعا نصف حصتيهما فقط واتفقا على أن يتم دفع الباقي بعد ستة أشهر، في هذه الحالة يكون القيد في الخطوة الثانية كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| 30000 | | حـ/ المصرف |
| | | إلى مذكورين |
| | 20000 | حـ/ حصة الشريك (أ) |
| | 10000 | حـ/ حصة الشريك (ب) |



وفي هذه الحالة تكون هناك أرصدة متبقية في حسابات حصص الشركاء في رأس المال وهذه تمثل التزامات على الشركاء لصالح الشركة، وبالتالي في هذه الحالة تكون حسابات رأس المال والحصص وقائمة المركز المالي كالتالي:

منه — حـ/ رأس مال الشركاء — له

| أ | ب | بيان | أ | ب | بيان | التاريخ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 40000 | 20000 | من مذكورين | 2016/1/1 |

منه — حـ/ حصص الشركاء — له

| أ | ب | بيان | أ | ب | بيان |
|---|---|---|---|---|---|
| 40000 | 20000 | إلى مذكورين | 20000 | 10000 | من حـ/ المصرف |
| | | | 20000 | 10000 | مرحل |
| 40000 | 20000 | | 40000 | 20000 | |
| 20000 | 10000 | منقول | | | |

المركز المالي

| أصول | | في 2016/1/1 | | خصوم |
|---|---|---|---|---|
| 30000 | المصرف | | | رأس المال |
| | 20000 حصة (أ) | | 40000 | (أ) |
| 30000 | 10000 حصة (ب) | | 20000 | (ب) |
| 60000 | | | 60000 | |

ويكون الشريكان مدينين للشركة بباقي حصتيهما غير المدفوعة ويتلاشى هذا الدين عند سداد الشريكان لحصتيهما بالكامل.

## 2. تقديم أصول عينية:

قد يقوم أحد الشركاء بسداد حصته عن طريق تقديم بعض الأصول غير النقدية (عينية) مثال ذلك تقديم أراضي، مباني، بضاعة).

**مثال (2):**

إذا افترضنا في مثالنا السابق أن الشريكان أ، ب اتفقا على سداد حصتيهما في رأس المال كالتالي:

الشريك (أ): آلات 5000 دينار

سيارة 20000 "

بضاعة 10000 "

نقدية 5000 "

= 40000 دينار

الشريك (ب): يقوم بسداد حصته نقدا على أن يدفع 15000 دينار عند توقيع العقد والباقي 5000 دينار بعد ستة أشهر.

في هذه الحالة تكون القيود كما يلي:

**الخطوة الأولى: إثبات الالتزام بالدفع**

| | | |
|---|---|---|
| | | من مذكورين |
| 40000 | | حـ/ حصة الشريك (أ) |
| 20000 | | حـ/ حصة الشريك (ب) |
| | | إلى مذكورين |
| | 40000 | حـ/ رأس مال الشريك (أ) |
| | 20000 | حـ/ رأس مال الشريك (ب) |

**الخطوة الثانية: إثبات عملية الدفع (جزئيا أو كلياً)**

| | | |
|---|---|---|
| | | من مذكورين |
| 5000 | | حـ/ الآلات |
| 20000 | | حـ/ السيارات |
| 10000 | | حـ/ البضاعة |
| 20000 | | حـ/ المصرف |
| | | إلى مذكورين |
| | 40000 | حـ/ حصة الشريك (أ) |
| | 15000 | حـ/ حصة الشريك (ب) |

مما سبق نلاحظ أن الشريك (ب) لا يزال في ذمته لصالح الشركة مبلغ 5000 دينار، وبالتالي يبقى حساب حصة الشريك (ب) مفتوحا ويظهر بالميزانية الافتتاحية كأصل من أصول الشركة

(ضمن المدنيين). وبالنسبة لحساب رأس مال الشركاء يظهر كما سبق أن أوضحنا. أما بالنسبة للمركز المالي الافتتاحي فيكون كالتالي:

| أصول | | المركز المالي الافتتاحي في.... | خصوم |
|---|---|---|---|
| 5000 | آلات | | رأس المال |
| 20000 | سيارات | 40000 | (أ) |
| 10000 | بضاعة | 20000 | (ب) |
| 20000 | المصرف | | |
| 5000 | حصة الشريك (ب) | | |
| 60000 | | 60000 | |

### 3) تقديم أصول وخصوم شركة فردية (محل تجاري):

قد يحدث أن يكون لأحد الشركاء محل تجاري ويرغب في تقديم صافي أصوله كحصة في رأس مال شركة الأشخاص. وتقابلنا في هذه الحالة بعض المشاكل المحاسبية تتوقف معالجتها على أمرين:

أولا: الاتفاق على قبول قيم الأصول والخصوم كما هي (بقيمتها الدفترية) وعدم إجراء أي تعديلات عليها.

ثانيا: الاتفاق بين الشركاء على إعادة تقدير أصول وخصوم المحل التجاري قبل انتقالها إلى شركة الأشخاص.

وفيما يلي نتناول المعالجة المحاسبية في كل حالة من هاتين الحالتين:

### أولا: الاتفاق على قبول قيم الأصول والخصوم كما هي أي بقيمتها الدفترية

قد يتم الاتفاق بين الشركاء على عدم إجراء أي تعديلات أو إعادة تقدير على بنود الأصول والالتزامات الخاصة بالمحل التجاري، وبالتالي يتم إثبات البنود المنتقلة إلى شركة الأشخاص بقيمها الدفترية أي كما هي واردة بدفاتر المحل التجاري. ولمتابعة ذلك دعنا نستعرض القيود المحاسبية التي ستثبت في دفاتر الشركة الفردية (المحل التجاري) وذلك لإقفالها وكذلك القيود المحاسبية التي ستثبت بدفاتر شركة الأشخاص.

**1 . دفاتر الشركة الفردية (المحل التجاري)**

- تقفل جميع بنود الأصول في حساب جديد يسمى حساب شركة الأشخاص، أي:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | من حـ/ شركة الأشخاص |
| | ×××× | إلى حـ/ الأصول المختلفة (حسب مسمياتها) |

- تقفل جميع بنود الالتزامات في حساب شركة الأشخاص، أي:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | من حـ/ الالتزامات المختلفة (حسب مسمياتها) |
| | ×××× | إلى حـ/ شركة الأشخاص |

- يقفل حساب رأس المال في حساب شركة الأشخاص، أي:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | من حـ/ رأس المال |
| | ×××× | إلى حـ/ شركة الأشخاص |

وبهذا القيد يتم إقفال الدفاتر بالمحل التجاري.

**ملاحظات هامة:**

1 . أي أصول لم تقبل بشركة الأشخاص ولم تنقل إليها، وكذلك أي التزامات لم تتعهد بها شركة الأشخاص يجب قفلها في حساب رأس المال بالمحل التجاري قبل إقفال حساب رأس المال في حساب شركة الأشخاص المذكور أعلاه، وذلك كما يلي:

- أصل أو أصول لم تنتقل:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | من حـ/ رأس المال |
| | ×××× | إلى حـ/ الأصول (التي لم تنتقل) |

- التزام أو التزامات لم تتعهد بها شركة الأشخاص:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | من حـ/ الالتزامات (التي لم يتعهد بها) |
| | ×××× | إلى حـ/ رأس المال |

2 . إذا كانت هناك أرباح أو خسائر في ميزانية المحل التجاري فهذه يجب قفلها في حساب رأس المال، كالتالي:

- حالة وجود أرباح:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | من حـ/ أرباح (متراكمة) |
| | ×××× | إلى حـ/ رأس المال |

- حالة وجود خسائر متراكمة:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | من حـ/ رأس المال |
| | xxxx | إلى حـ/ خسائر (متراكمة) |

2. دفاتر شركة الأشخاص:

تثبت بدفاتر شركة الأشخاص الأصول المنقولة إليها والالتزامات التي تعهدت بها، كما يثبت الفرق بين الأصول والالتزامات (صافي قيمة الأصول) كحصة الشريك في رأس مال شركة الأشخاص، وذلك بالقيد التالي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | من حـ/ الأصول المختلفة (المستلمة حسب مسمياتها) |
| | | إلى مذكورين |
| | xxxx | حـ/ الالتزامات المختلفة (حسب مسمياتها) |
| | xxxx | حـ/ حصة الشريك (فلان) |

وفي هذه الحالة قد يقابلنا أحد الاحتمالات الثلاث التالية:

**الاحتمال الأول:**

حالة تساوي صافي قيمة الأصول (الفرق بين الأصول الالتزامات)، مع الحصة المتفق عليها لتكون لهذا الشريك في رأس المال، فهنا ليس هناك مشكلة، ويكون القيد لإثبات رأس مال الشريك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | من حـ/ حصة الشريك (فلان |
| | xxxx | إلى حـ/ رأس مال الشريك (فلان |

**الاحتمال الثاني:**

حالة كون صافي قيمة الأصول أقل من الحصة المتفق عليها في رأس المال، ففي هذه الحالة على الشريك أن يدفع الفرق نقدا أو يعامل الفرق كشهرة، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| | | من مذكورين |
| | xxxx | حـ/ حصة الشريك (فلان) |
| | xxxx | حـ/ المصرف أو حـ/ الشهرة (بمقدار الفرق) |
| | xxxx | إلى حـ/ رأس مال الشريك (فلان) |

**الاحتمال الثالث:**

حالة كون صافي قيمة الأصول أكبر من الحصة المتفق عليها في رأس المال، ففي هذه الحالة قد يسحب هذا الشريك الفرق نقداً، أو يعامل الفرق كاحتياطي تضخم أصول (احتياطي رأس مال)، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | من حـ/ حصة الشريك (فلان) |
| | | إلى مذكورين |
| | xxxx | حـ/ المصرف أو حـ/ تضخم أصول |
| | xxxx | حـ/ رأس مال الشريك (فلان) |

- ولمعالجة ما سبق محاسبيا نفترض المثال التالي:

**مثال (3)**

اتفق الشركاء على قبول صافي قيمة أصول المحل التجاري لأحد الشركاء كحصة في رأس مال شركة الأشخاص، حيث كان آخر مركز مالي للمحل التجاري، كما يلي:

المركز المالي لمحل (جـ) في ........

| | | | |
|---|---|---|---|
| 16000 | آلات | 48000 | رأس المال |
| 15000 | مبان | 10000 | أرباح متراكمة |
| 5000 | أثاث | 9000 | دائنون |
| 17000 | بضاعة | 8000 | أ. دفع |
| 12000 | مدينون | | |
| 2000 | أ. قبض | | |
| 8000 | نقدية بالخزينة | | |
| 75000 | | 75000 | |

وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

1. عدم إجراء أي تعديلات على قيم الأصول أو الالتزامات.
2. عدم قبول أ. القبض والنقدية بالخزينة.
3. عدم التعهد بأوراق الدفع.
4. أن تكون صافي قيمة الأصول هي حصة (جـ) في رأس مال الشركة.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية في دفاتر المحل التجاري ودفاتر شركة الأشخاص فيما يخص الشريك (جـ).

الحل:

القيود المحاسبية في دفاتر المحل التجاري

1 . فتح حساب شركة الأشخاص وإقفال الأصول والالتزامات التي انتقلت لشركة الأشخاص:

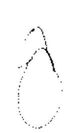
| مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|
| 65000 | | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | إلى مذكورين |
| | 16000 | حـ/ الآلات |
| | 15000 | حـ/ المباني |
| | 5000 | حـ/ الأثاث |
| | 17000 | حـ/ البضاعة |
| | 12000 | حـ/ المدينون |
| | | (إثبات انتقال الأصول) |
| 9000 | | حـ/ الدائنون |
| | 9000 | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | (إثبات انتقال الالتزامات) |

2. قفل حسابات البنود التي لم تنتقل لشركة الأشخاص في حـ/ رأس المال

| مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|
| 10000 | | حـ/ رأس المال |
| | 2000 | حـ/ أ. القبض |
| | 8000 | حـ/ نقدية بالخزينة |
| | | (إثبات عدم انتقال أ. القبض والخزينة) |
| 8000 | | حـ/ أ. الدفع |
| | 8000 | حـ/ رأس المال |
| | | (إثبات عدم تعهد الشركة بأوراق الدفع) |

3. إقفال الأرباح المتراكمة في حساب رأس المال:

| مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|
| 10000 | | حـ/ أرباح متراكمة |
| | 10000 | حـ/ رأس المال |
| | | (إثبات إقفال الأرباح المتراكمة) |



4 . ترحيل القيود الخاصة بحساب رأس المال وترصيده:

ح/ رأس المال

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|---|---|---|---|
| 10000 | إلى مذكورين | 48000 | رصيد |
| | | 8000 | ح/ أوراق دفع |
| | | 10000 | ح/ أرباح متراكمة |
| 56000 | مرحل | | |
| 66000 | | 66000 | |
| | | 56000 | منقول |

5 . ترحيل القيود الخاصة بحساب شركة الأشخاص وترصيده

ح/ شركة الأشخاص

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|---|---|---|---|
| 65000 | إلى مذكورين | 9000 | ح/ الدائنون |
| | | 56000 | مرحل |
| 65000 | | 65000 | |
| 56000 | منقول | | |

(لاحظ أن رصيد حساب رأس المال يساوي رصيد حساب شركة الأشخاص)

6 . يقفل حساب رأس المال في حساب شركة الأشخاص:

| من | إلى | البيان |
|---|---|---|
| 56000 | | ح/ رأس المال |
| | 56000 | ح/ شركة الأشخاص |
| | | (إقفال ح/ رأس المال وشركة الأشخاص) |

القيود المحاسبية في دفاتر شركة الأشخاص

| من | إلى | البيان |
|---|---|---|
| 16000 | | ح/ الآلات |
| 15000 | | ح/ المباني |
| 5000 | | ح/ الأثاث |
| 17000 | | ح/ البضاعة |
| 12000 | | ح/ المدينون |
| | 9000 | ح/ الدائنون |
| | 56000 | ح/ حصة الشريك (جـ) |
| | | (استلام الأصول والالتزامات وحصة الشريك (جـ) في رأس المال) |

| | | |
|---|---|---|
| 56000 | | حـ/ حصة الشريك (جـ) |
| | 56000 | حـ/ رأس مال الشريك (جـ) |
| | | (إثبات رأس مال الشريك (جـ) واقفال حـ/ حصة الشريك) |

إذا افترضنا أن الحصة المتفق عليها مع الشريك (جـ) في رأس المال هي 60000 دينار، فيكون القيد السابق كالتالي، على افتراض أنه دفع الفرق نقداً بصك على المصرف:

| | | |
|---|---|---|
| 56000 | | حـ/ حصة الشريك (جـ) |
| 4000 | | حـ/ المصرف |
| | 60000 | حـ/ رأس مال الشريك (جـ) |

أما إذا كانت الحصة المتفق عليها هي 50000 دينار فيكون القيد كما يلي: [على افتراض أن الشريك (جـ) استلم الفرق نقداً]

| | | |
|---|---|---|
| 56000 | | حـ/ حصة الشريك (جـ) |
| | 6000 | حـ/ المصرف |
| | 50000 | حـ/ رأس مال الشريك (جـ) |

**مثال (4):**

في أول 2016 اتفق كل من أ، ب، جـ، د على تكوين شركة على أن تكون حصصهم في رأس المال، كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| أ | 50000 | دينار |
| ب | 150000 | " |
| جـ | 30000 | " |
| د | 20000 | " |

وقد قدم الشركاء مقابل حصصهم في رأس المال أصول وخصوم محالهم التجارية وهي كما يلي:

- **أصول وخصوم (أ):**

أصول: أراضي 30000 دينار، بضاعة 40000 دينار

خصوم: دائنون 25000 دينار، رأس مال 45000 دينار

- **أصول وخصوم (ب):**

أصول: مباني 75000 دينار، أثاث 50000 دينار، نقدية 55000 دينار

خصوم: أوراق دفع 20000 دينار، رأس مال 160000 دينار

- **أصول وخصوم (جـ):**

أصول: أراضي 30000 دينار، مباني 25000 دينار

خصوم: دائنون 25000 دينار، رأس مال 30000

- **أصول وخصوم (د):**

أصول: أثاث 20000 دينار، أوراق قبض 10000 دينار.

خصوم: دائنون 15000 دينار، رأس مال 15000 دينار.

وقد اتفق الشركاء على أن يدفع أو يسحب أي شريك مبلغا مساويا للفرق بين صافي قيمة أصول محله وبين الحصة المتفق عليها في رأس مال الشركة نقدا، كما اتفق الشركاء على عدم إعادة التقدير لأصول وخصوم محالهم التجارية.

المطلوب:

1. قيود اليومية في دفاتر الشركات الفردية (المحال التجارية).
2. قيود اليومية في دفاتر شركة الأشخاص.
3. بيان المركز المالي الافتتاحي لشركة الأشخاص.

الحل:

القيود بدفاتر الشركات الفردية

*** دفاتر محل (أ):**

| | | |
|---|---|---|
| 70000 | | حـ/ شركة الأشخاص |
| | 30000 | حـ/ أراضي |
| | 40000 | حـ/ بضاعة |
| | | (إقفال الأصول) |
| 25000 | | حـ/ الدائنون |
| | 25000 | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | (إقفال الالتزام) |
| 45000 | | حـ/ رأس المال |
| | 45000 | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | (إقفال حـ/ شركة الأشخاص في حـ/ رأس المال) |

* دفاتر محل (ب):

| | | |
|---|---|---|
| 140000 | | حـ/ شركة الأشخاص |
| | 75000 | حـ/ مبانى |
| | 10000 | حـ/ أثاث |
| | 55000 | حـ/ نقدية بالخزينة |
| | | (إقفال حسابات الأصول) |
| 20000 | | حـ/ أوراق الدفع |
| | 20000 | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | (إقفال الالتزام) |
| 120000 | | حـ/ رأس المال |
| | 120000 | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | (إقفال حـ/ شركة الأشخاص فى حـ/ رأس المال) |

* دفاتر محل (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| 55000 | | حـ/ شركة الأشخاص |
| | 30000 | حـ/ أراضى |
| | 25000 | حـ/ مبانى |
| | | (إقفال الأصول) |
| 25000 | | حـ/ الدائنون |
| | 25000 | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | (إقفال الالتزام) |
| 30000 | | حـ/ رأس المال |
| | 30000 | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | (إقفال حـ/ شركة الأشخاص فى حـ/رأس المال) |

* دفاتر محل (د):

| | | |
|---|---|---|
| 30000 | | حـ/ شركة الأشخاص |
| | 20000 | حـ/ أثاث |
| | 10000 | حـ/ أوراق قبض |
| | | (إقفال الأصول) |
| 15000 | | حـ/ الدائنون |
| | 15000 | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | (إقفال الالتزام) |

**الاحتمال الثالث:**

حالة كون صافي قيمة الأصول أكبر من الحصة المتفق عليها في رأس المال، ففي هذه الحالة قد يسحب هذا الشريك الفرق نقداً، أو يعامل الفرق كاحتياطي تضخم أصول (احتياطي رأس مال)، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | من حـ/ حصة الشريك (فلان) |
| | | إلى مذكورين |
| | ×××× | حـ/ المصرف أو حـ/ تضخم أصول |
| | ×××× | حـ/ رأس مال الشريك (فلان) |

ولمعالجة ما سبق محاسبيا نفترض المثال التالي:

**مثال (3)**

- اتفق الشركاء على قبول صافي قيمة أصول المحل التجاري لأحد الشركاء كحصة في رأس مال شركة الأشخاص، حيث كان آخر مركز مالي للمحل التجاري، كما يلي:

المركز المالي لمحل (جـ) في .......

| | | | |
|---|---|---|---|
| 16000 | آلات | 48000 | رأس المال |
| 15000 | مبان | 10000 | أرباح متراكمة |
| 5000 | أثاث | 9000 | دائنون |
| 17000 | بضاعة | 8000 | أ.دفع |
| 12000 | مدينون | | |
| 2000 | أ. قبض | | |
| 8000 | نقدية بالخزينة | | |
| 75000 | | 75000 | |

وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

1. عدم إجراء أي تعديلات على قيم الأصول أو الالتزامات.
2. عدم قبول أ. القبض والنقدية بالخزينة.
3. عدم التعهد بأوراق الدفع.
4. أن تكون صافي قيمة الأصول هي حصة (جـ) في رأس مال الشركة.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية في دفاتر المحل التجاري ودفاتر شركة الأشخاص فيما يخص الشريك (جـ).

* إثبات حصة (د):

| | | |
|---|---|---|
| 20000 | | حـ/ أثاث |
| 10000 | | حـ/ أوراق قبض |
| | 15000 | حـ/ دائنون |
| | 15000 | حـ/ حصة (د) |
| 15000 | | حـ/ حصة (د) |
| 5000 | | حـ/ النقدية |
| | 20000 | حـ/ رأس مال (د) |

## المركز المالي الافتتاحي:

بعد فتح الحسابات المختلفة التي ذكرت بالقيود السابقة وترحيل القيود المحاسبية إليها وترصيدها، يمكن بعد ذلك إعداد الميزانية الافتتاحية والتي تبدو كما يلي:

أصول — الميزانية الافتتاحية في 2016/1/1 — خصوم

| أصول | | خصوم | | |
|---|---|---|---|---|
| 60000 | أراضي | | | رأس المال |
| 100000 | مباني | | 50000 | أ |
| 70000 | أثاث | | 150000 | ب |
| 40000 | بضاعة | | 30000 | جـ |
| 10000 | أوراق قبض | 250000 | 20000 | د |
| 55000 | نقدية بالخزينة | 65000 | | دائنون |
| | | 20000 | | أ. دفع |
| 335000 | | 335000 | | |

## ثانيا: الاتفاق على إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة الفردية:

قد يتم الاتفاق بين الشركاء على ضرورة إعادة التقدير لتقييم الأصول والخصوم التي تنتقل إلى شركة الأشخاص، مع ملاحظة أن إعادة التقدير تتم في دفاتر المحل التجاري (الشركة الفردية) وتنتقل الأصول والخصوم لشركة الأشخاص بالقيم الجديدة المتفق عليها. وفيما يلي نستعرض المعالجات المحاسبية في دفاتر كل من الشركة الفردية وشركة الأشخاص.

## 1 . دفاتر الشركة الفردية:

تتبع الخطوات التالية:

- يفتح حساب إعادة التقدير بالدفاتر ليعكس التغيرات التي تؤثر في بنود الأصول والالتزامات وذلك كما يلي:

– بالنسبة للأصول التي يراد تعديلها بالنقص، تجعل دائنة وحساب إعادة التقدير مديناً. فمثلاً إذا كانت الآلات تظهر بقيمة 20000 دينار وأتفق على أن تكون قيمتها 15000 دينار ، فإن القيد:

| | | |
|---|---|---|
| 5000 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | 5000 | حـ/ الآلات |

– بالنسبة للأصول التي يراد تعديلها بالزيادة، تجعل مدينة وحساب إعادة التقدير دائناً. فمثلا إذا كانت الآلات تظهر بقيمة 15000 دينار واتفق على أن تكون قيمتها 20000 دينار ، فإن القيد:

| | | |
|---|---|---|
| 5000 | | حـ/ الآلات |
| | 5000 | حـ/ إعادة التقدير |

– بالنسبة للالتزامات التي يراد تعديلها بالنقص، تجعل مدينة وحساب إعادة التقدير دائناً. فمثلا، إذا كان بند الدائنون يظهر بقيمة 30000 دينار واتفق على أن يكون 25000 دينار ، فإن القيد:

| | | |
|---|---|---|
| 5000 | | حـ/ الدائنون |
| | 5000 | حـ / إعادة التقدير |

– بالنسبة للالتزامات التي يراد تعديلها بالزيادة، تجعل دائنة وحساب إعادة التقدير مديناً. فمثلا إذا كان بند الدائنون 25000 دينار وأتفق على أن يكون 30000 دينار، فإن القيد:

| | | |
|---|---|---|
| 5000 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | 5000 | حـ/ الدائنون |

بعد الانتهاء من هذه التعديلات يتم ترصيد حساب إعادة التقدير ويقفل في حساب رأس المال، وفي هذه الحالة هناك احتمالين هما:

1. أن رصيد حساب إعادة التقدير مدينا، ويعني ذلك أن هناك خسائر إعادة تقدير، وبالتالي يتم تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير بالقيد التالي.

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ رأس المال |
| | xxxx | حـ/ إعادة التقدير |

2. أن رصيد حساب إعادة التقدير دائناً، ويعني ذلك أن هناك أرباح إعادة تقدير، وبالتالي يتم زيادة رأس المال بأرباح إعادة التقدير بالقيد التالي.

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ إعادة التقدير |
| | xxxx | حـ/ رأس المال |

- يفتح حساب باسم شركة الأشخاص في دفاتر الشركة الفردية وتقفل فيه جميع الأصول المنتقلة لها، وكذلك جميع الالتزامات التي تعهدت بها بعد إعادة تقديرها.
  - إقفال بنود الأصول بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ شركة الأشخاص |
| | xxxx | حـ/ الأصول المختلفة (حسب مسمياتها) |

  - إقفال الالتزامات بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الالتزامات المختلفة (حسب مسمياتها) |
| | xxxx | حـ/ شركة الأشخاص |

  - يمكن أن يكون قيداً واحداً كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الالتزامات المختلفة (حسب مسمياتها) |
| xxxx | | حـ/ شركة الأشخاص |
| | xxxx | حـ/ الأصول المختلفة (حسب مسمياتها) |

- يقفل حساب رأس المال (بعد تعديله بأرباح أو خسائر إعادة التقدير) في حساب شركة الأشخاص بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ رأس المال |
| | xxxx | حـ/ شركة الأشخاص |

**ملاحظات هامة:**

- حالة عدم انتقال أصل أو بعض الأصول إلى شركة الأشخاص، يكون ذلك تخفيض في رأس المال وبالتالي يجب قفل هذا الأصل أو تلك الأصول في حساب رأس المال، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ رأس المال |
| | xxxx | حـ/ الأصول (غير المنتقلة) |

- حالة عدم انتقال التزام أو بعض الالتزامات إلى شركة الأشخاص، يكون ذلك زيادة في رأس المال، وبالتالي يجب قفل هذا الالتزام أو تلك الالتزامات في حساب رأس المال، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الالتزامات (غير المتعهد بها) |
| | xxxx | حـ/ رأس المال |

## 2 . دفاتر شركة الأشخاص:

تقوم شركة الأشخاص بإثبات الأصول التي انتقلت إليها وكذلك الالتزامات التي تعهدت بها (بعد إعادة تقديرها) وذلك بالقيد التالي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الأصول المختلفة (حسب مسمياتها) |
| | xxxx | حـ/ الالتزامات المختلفة (حسب مسمياتها) |
| | xxxx | حـ/ حصة الشريك (ـ) |

ثم نقوم بإثبات رأس مال هذا الشريك مقابل الحصة التي قدمها وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ حصة الشريك (ـ) |
| | xxxx | حـ/ رأس المال . حصة الشريك (ـ) |

**ملاحظة:**

يلاحظ أنه قد يحدث أن تزيد صافي قيمة الأصول المنتقلة إلى شركة الأشخاص عن حصة الشريك المتفق عليها في رأس المال، وفي هذه الحالة يحق للشريك سحب الفرق (أي ما زاد عن حصته) نقدا أو يرتب التزاما على الشركة يستحق له مستقبلا، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ حصة الشريك (ـ) |
| | xxxx | حـ/ رأس المال . حصة الشريك (ـ) |
| | xxxx | حـ/ المصرف (أو الدائنون) |

أما في حالة ما إذا كانت صافي قيمة الأصول تقل عن حصته المتفق عليها، فعلى الشريك في هذه الحالة أما أن يدفع الفرق نقدا أو يرتب على نفسه التزاماً لصالح الشركة يدفع مستقبلا، والقيد يكون كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ حصة الشريك (ـ) |
| xxxx | | حـ/ المصرف (أو الدائنون) |
| | xxxx | حـ/ رأس المال ـ حصة الشريك (ـ) |

**مثال (5):** في أول سنة 2016 اتفق كل من أ، ب على تكوين شركة برأس مال قدره 80000 دينار ، واتفق الشريكان على أن يقوم الشريك (أ) بتقديم صافي أصول محله التجاري عدا النقدية بالخزينة، مقابل حصة في رأس مال الشركة قدرها 50000 دينار ، على أن يقوم بسحب أو دفع الفرق إذا لم تتساوى صافي قيمة الأصول مع حصة الشريك (أ). أما الشريك (ب) فقام بدفع حصته نقدا فور توقيع عقد التأسيس. وكانت ميزانية محل (أ) يوم الاتفاق كما يلي:

الميزانية في ........

| | | | |
|---|---|---|---|
| 16000 | أراضي | | 48000 رأس المال |
| 20000 | مباني | | 6000 أرباح العام |
| 17000 | بضاعة | 58000 | 4000 احتياطي عام |
| 12000 | مدينون | 17000 | دائنون |
| 2000 | أ. قبض | | |
| 8000 | نقدية بالخزينة | | |
| 75000 | | 75000 | |

وقد اتفق الشركاء على إجراء التعديلات التالية:

1 . تخفيض المباني بنسبة 10%.
2 . تقدر الديون المشكوك فيها بنسبة 5% من المدينين.
3 . تقدر القيمة الحالية لأوراق القبض بمبلغ 1800 دينار.
4 . تقدر البضاعة حسب سعر السوق بمبلغ 18000 دينار.

المطلوب:

1. قيود اليومية بدفاتر محل (أ).
2. قيود اليومية بدفاتر شركة الأشخاص.
3. بيان الميزانية الافتتاحية لشركة الأشخاص.

الحل:

أ . قيود اليومية بدفاتر محل (أ):

| الرقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 2000 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | | 2000 | حـ/ المباني |
| 2 | 600 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | | 600 | حـ/ م. د. م. فيها |
| 3 | 200 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | | 200 | حـ/ م. خصم أ. قبض |
| 4 | 1000 | | حـ/ البضاعة |
| | | 1000 | حـ/ إعادة التقدير |
| 5 | 1800 | | حـ/ رأس المال |
| | | 1800 | حـ/ إعادة التقدير |
| 6 | 8000 | | حـ/ رأس المال |
| | | 8000 | حـ/ النقدية |
| 7 | 6000 | | حـ/ أرباح العام |
| | 4000 | | حـ/ احتياطي عام |
| | | 10000 | حـ/ رأس المال |
| 8 | 66000 | | حـ/ شركة الأشخاص |
| | | 16000 | حـ/ الأراضي |
| | | 18000 | حـ/ المباني |
| | | 18000 | حـ/ البضاعة |
| | | 12000 | حـ/ المدينون |
| | | 2000 | حـ/ أ. القبض |
| 9 | 17000 | | حـ/ الدائنون |
| | 600 | | حـ/م. د. م. فيها |
| | 200 | | حـ/ م. خصم أ. قبض |
| | | 17800 | حـ/ شركة الأشخاص |
| 10 | 48200 | | حـ/ رأس المال |
| | | 48200 | حـ/ شركة الأشخاص |

حـ/ إعادة التقدير

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|---|---|---|---|
| 2000 | (1) | 1000 | (4) |
| 600 | (2) | | |
| 200 | (3) | 1800 | مرحل |
| 2800 | | 2800 | |
| 1800 | منقول | 1800 | (5) |

حـ/ رأس المال

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|---|---|---|---|
| 1800 | (5) | 48000 | رصيد |
| 8000 | (6) | 10000 | (7) |
| 48200 | مرحل | | |
| 58000 | | 58000 | |
| | | 48200 | منقول |

حـ/ شركة الأشخاص

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|---|---|---|---|
| 66000 | (8) | 17800 | (9) |
| | | 48200 | مرحل |
| 66000 | | 66000 | |
| 48200 | منقول | 48200 | (10) |

2 . قيود اليومية بدفاتر شركة الأشخاص:

| | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 16000 | | حـ/ أراضي |
| | 18000 | | حـ/ مباني |
| | 18000 | | حـ/ بضاعة |
| | 12000 | | حـ/ مدينون |
| | 2000 | | حـ أ.قبض |
| | | 17000 | حـ/ الدائنون |
| | | 600 | حـ/ م.د.م.فيها |
| | | 200 | حـ/ م.خصم أ. القبض |
| | | 48200 | حـ/ حصة الشريك (أ) |
| 2 | 48200 | | حـ/ حصة الشريك (أ) |
| | 1800 | | حـ/ المصرف |
| | | 50000 | حـ/ رأس المال (أ) |
| 3 | 30000 | | حـ/ المصرف |
| | | 30000 | حـ/ رأس المال (ب) |

3 . الميزانية الافتتاحية

أصول — الميزانية الافتتاحية في 2016/1/1 — خصوم

| أصول | | خصوم | |
|---|---|---|---|
| 16000 | أراضي | | رأس المال |
| 18000 | مباني | | (أ) 50000 |
| 18000 | بضاعة | 80000 | (ب) 30000 |
| | 12000 مدينون | 17000 | دائنون |
| 11400 | (600) م.د.م.فيها | | |
| | 2000 أ. قبض | | |
| 1800 | (200) م.خصم | | |
| 31800 | المصرف | | |
| 97000 | | 97000 | |

# ملخص الفصل

## تكوين شركات الأشخاص

1 . تقديم أصل نقدي:

أ) عند التوقيع على عقد التأسيس:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ حصة الشريك (ـ) |
| | ×××× | حـ/ رأس المال ـ حصة الشريك (ـ) |

ب) عند دفع كل أو جزء من الحصة:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ النقدية (المصرف) |
| | ×××× | حـ/ حصة الشريك (ـ) |

2 . تقديم أصول عينية:

أ) عند التوقيع على عقد التأسيس

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ حصة الشريك (ـ) |
| | ×××× | حـ/ رأس المال ـ حصة الشريك (ـ) |

ب) عند تقديم الأصول غير النقدية والنقدية:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ الأصول المقدمة (حسب مسمياتها) |
| | ×××× | حـ/ حصة الشريك (ـ) |

3 . تقديم أصول وخصوم محل تجاري:

أولا: الاتفاق على إعادة التقدير

* دفاتر المحل التجاري:

- يفتح حساب إعادة التقدير
- الأصول التي يراد تخفيضها تجعل دائنة وهذا الحساب مدين
- الأصول التي يراد زيادتها تجعل مدينة وهذا الحساب دائن
- الالتزامات التي يراد تخفيضها تجعل مدينة وهذا الحساب دائن
- الالتزامات التي يراد زيادتها تجعل دائنة وهذا الحساب مدين

- يقفل هذا الحساب في رأس مال المحل التجاري.
- إذا كان الرصيد مدينا (خسارة) يجعل حساب رأس المال مدين.
- إذا كان الرصيد دائنا (ربح) يجعل حساب رأس المال دائن.
- يفتح حساب باسم شركة الأشخاص وتقفل به جميع الأصول والالتزامات بعد إعادة تقديرها.
- يقفل حساب شركة الأشخاص في حساب رأس مال المحل التجاري وبذلك تقفل جميع الحسابات في دفاتر المحل التجاري.

* دفاتر شركة الأشخاص:

أ) إثبات استلام صافي الأصول كحصة للشريك:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الأصول المختلفة (حسب مسمياتها) |
| | xxxx | حـ/ الالتزامات المختلفة (حسب مسمياتها) |
| | xxxx | حـ/ حصة الشريك (ــ) |

ب) إثبات رأس مال الشريك:

1 . حالة تساوي صافي الأصول المقدمة مع الحصة المتفق عليها:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ حصة الشريك (ــ) |
| | xxxx | حـ/ رأس المال ـ حصة الشريك (ــ) |

2 . حالة زيادة صافي الأصول المقدمة عن الحصة المتفق عليها:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ حصة الشريك (ــ) |
| | xxxx | حـ/ الدائنون (الشريك) |
| | xxxx | حـ/ رأس المال ـ حصة الشريك (ــ) |

3 . حالة زيادة الحصة المتفق عليها عن صافي قيمة الأصول المقدمة:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ حصة الشريك (ــ) |
| xxxx | | حـ/ المدينون (الشريك) |
| | xxxx | حـ/ رأس المال ـ حصة الشريك (ــ) |

## ثانيا: الاتفاق على عدم إعادة التقدير

*** دفاتر المحل التجاري:**

- يفتح حساب شركة الأشخاص ويجعل مدينا بصافي قيمة الأصول المقدمة:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الالتزامات المختلفة |
| xxxx | | حـ/ شركة الأشخاص (الفرق) |
| | xxxx | حـ/ الأصول المختلفة |

- يقفل حساب شركة الأشخاص في حساب رأس مال المحل التجاري:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ رأس مال المحل التجاري |
| | xxxx | حـ/ شركة الأشخاص |

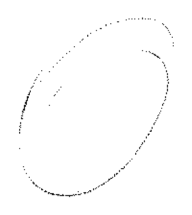
*** دفاتر شركة الأشخاص:**

- إثبات استلام صافي الأصول كحصة في رأس مال الشريك:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الأصول المختلفة |
| | xxxx | حـ/ الالتزامات المختلفة |
| | xxxx | حـ/ حصة الشريك (ـ) |

- إثبات رأس مال الشريك

(نفس الاحتمالات في أولاً أعلاه)



# تمارين على تكوين شركات الأشخاص

1. اتفق كل من علي وحسن ومحمود على تكوين شركة برأس مال قدره 54000 دينار على أن تكون حصة كل منهم في رأس المال متساوية. وقد قام الشركاء بسداد حصصهم في رأس المال عند توقيع عقد تأسيس الشركة. والمطلوب إثبات قيود تكوين رأس المال علما بأن حصة كل منهم كانت كما يلي:
   - الشريك علي في شكل نقدي.
   - الشريك حسن كانت عبارة عن 4000 دينار بضاعة، 7000 دينار أثاث.
   - الشريك محمود كانت عبارة عن محله التجاري والذي كانت أصوله والتزاماته كما يلي:
     مباني 10000 دينار، آلات 8000 دينار، مدينون 6000 دينار، بضاعة 4000 دينار، دائنون 10000 دينار.

2. أ، ب يقومان بصناعة وبيع الجلود، وفي بداية سنة 2006 اتفق على تأسيس شركة وذلك بالشروط التالية:
   1. أن يكون كل شريك حصة في رأس المال قدرها 20000 دينار.
   2. تقدر بضاعة (أ) بمبلغ 6500 دينار، وبضاعة (ب) بمبلغ 5900 دينار.
   3. تقدر شهرة محل (أ) بمبلغ 1000 دينار.
   4. يعلى مخصص ديون مشكوك فيها إلى 6% من المدينين بالمحلين.
   5. عدم قبول أثاث الشريك (ب).
   6. تخفض قيمة الآلات المقدمة من (ب) بمقدار 2% من قيمتها الظاهرة بالميزانية.
   7. يقدم كل منهما أصول والتزامات محله التجاري.

   وفيما يلي الميزانية الخاصة بكل محل في تاريخ الاتفاق على تكوين الشركة.

ميزانية محل (أ) في ....

| | | | |
|---|---|---|---|
| 700 | أثاث | 21200 | رأس المال |
| 10000 | آلات | 3300 | دائنون |
| 6800 | بضاعة | 300 | مستحقات |
| | 5500 مدينون | | |
| 5250 | (240) م.د.م فيها | | |
| 2040 | مصرف | | |
| 24800 | | 24800 | |

ميزانية محل (ب) في ....

| | | | |
|---|---|---|---|
| 400 | أثاث | 18600 | رأس المال |
| 11000 | آلات | 4400 | دائنون |
| 5600 | بضاعة | 1600 | مستحقات |
| | 6400 مدينون | | |
| 5900 | (500) م.د.م فيها | | |
| 1600 | مصرف | | |
| 100 | م.مقدمة | | |
| 24600 | | 24600 | |

المطلوب:

أولا: قيود الإقفال في المحلين التجاريين.

ثانيا: قيود تكوين رأس المال في شركة الأشخاص.

ثالثا: بيان الميزانية الافتتاحية لشركة الأشخاص.

3. اتفق كل من أ، ب على تكوين شركة أشخاص، وكانت حصة الشريك (أ) في رأس المال 10000 دينار وحصة الشريك (ب) 20000 دينار، وقد قام الشريك (أ) بسداد حصته عن طريق تقديم آلات قيمتها قدرت بمبلغ 2000 دينار والباقي نقدا أما الشريك (ب) فقد قام بتقديم صافي أصول محله التجاري مع العلم أن بند المصرف خارج عملية الاتفاق. وكانت ميزانية محل (ب) كما يلي:

الميزانية لمحل (ب) في.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 10000 | آلات | 28000 | رأس المال |
| 7000 | عقار | 4000 | دائنون |
| 5000 | أثاث | 6000 | أ. دفع |
| 6000 | بضاعة | | |
| | 2000 مدينون | | |
| 1800 | (200) م.د.م فيها | | |
| 2200 | أ. قبض | | |
| 6000 | مصرف | | |
| 38000 | | 38000 | |

المطلوب:

أولا: قيود اليومية اللازمة لإثبات تسديد حصص الشركاء في رأس المال، إذا فرض:

أ. أنه اتفق على أن يقوم الشريك (ب) بسحب وإيداع الفرق بين صافي الأصول المقدمة وحصته في رأس المال – إن وجد.

ب. أنه اتفق على معالجة الفرق عن طريق حساب شهرة المحل أو الاحتياطي لرأسمالي.

ثانيا: بيان الميزانية الافتتاحية للشركة.

4. إذا فرض في التمرين السابق (3) أن الشريكان اتفقا على إعادة التقدير للبنود الواردة بالقوائم المالية الخاصة بالشريك (ب) وقد كانت نتيجة إعادة التقدير كما يلي:

أ. تخفيض كل من الأثاث والعقار بنسبة 10%.

ب. تخفيض بند الآلات بمبلغ 800 دينار.

ج. قدرت البضاعة على أساس سعر السوق السائد عند الاتفاق بمبلغ 10000 دينار.

د. اتضح أن هناك ديون معدومة قدرها 200 دينار ولم تكن مقيدة بالدفاتر، على أن يكون م.د.م فيها بنسبة 10% من المدينين.

هـ. وافق الشريك (ب) على سحب أو إيداع الفرق اللازم نقدا لتسوية حصته في رأس المال.

المطلوب:

أ. قيود الإقفال بدفاتر (ب) بعد إعادة التقدير.

ب. قيود تكوين رأس المال الخاص بالشريك (ب) فقط.

ج. بيان الميزانية الافتتاحية لشركة الأشخاص.

5. الآتي قائمة المركز المالي لمحل (أ) في 2005/12/31

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3000 | آلات | 14000 | رأس المال |
| 2500 | أثاث | 1800 | دائنون |
| 4000 | عقار | 1200 | أوراق دفع |
| 3500 | بضاعة | | |
| 2500 | مدينون | | |
| 1500 | مصرف | | |
| 17000 | | 17000 | |

وقد اتفق (أ) و (ب) على تكوين شركة أشخاص بالشروط التالية:

أ. أن تكون حصة (ب) في رأس المال مساوية لحصة (أ) على أن يقوم بدفعها نقدا بصك.

ب. أن تنتقل لشركة الأشخاص كل أصول محل (أ) عدا النقدية بالمصرف، وأن تتعهد الشركة بسداد الدائنون فقط.

ج. إجراء التعديلات التالية على الأصول المقدمة من (أ):

- تقدر الآلات بمبلغ 2500، والأثاث بمبلغ 2200، والعقار بمبلغ 3500 دينار.
- وجد دين قدره 250 دينار لا يمكن تحصيله.
- تقدر البضاعة بمبلغ 3850 دينار.

د. أتفق على أن تكون حصة (أ) في رأس المال عبارة عن الفرق بين أصول والتزامات محله التجاري التي انتقلت وتعهدت بها شركة الأشخاص.

المطلوب:

أ. قيود اليومية اللازمة لإقفال دفاتر محل (أ).

ب. قيود اليومية اللازمة لفتح دفاتر شركة الأشخاص.

ج. بيان الميزانية الافتتاحية للشركة.

6. اتفق كل من أ، ب، جـ على تكوين شركة برأس مال قدره 90000 دينار مقسم بينهم بالتساوي، على أن يقدم كل منهم أصول وخصوم محله التجاري سداداً لحصته في رأس المال، فإذا علمت أن ميزانيات محلاتهم في تاريخ الاتفاق كانت كما يلي:

| أ | ب | جـ | بيان | أ | ب | جـ | بيان |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5400 | 4800 | 5100 | أراضي | 30000 | 33000 | 30000 | رأس المال |
| 9000 | 7500 | 7500 | عقار | 6000 | 1500 | 4200 | أ.دفع |
| 3000 | 1500 | 1500 | أثاث | 4500 | 3000 | 1500 | دائنون |
| 12000 | 9000 | 10500 | بضاعة | – | – | 300 | مرتبات مستحقة |
| 4500 | 4500 | 3000 | مدينون | 300 | 300 | 600 | م.د.م.فيها |
| 2400 | 4500 | 1500 | أ.قبض | | | | |
| 4500 | 6000 | 6000 | مصرف | | | | |
| – | – | 1500 | م.إعلان مقدم | | | | |
| 40800 | 37800 | 36600 | | 40800 | 37800 | 36600 | |

فإذا علمت أن الشركاء اتفقوا على ما يلي:

أولا: إعادة تقدير أصول وخصوم الشريك (أ) كما يلي:

- العقار 7500 دينار، الأثاث 2400 دينار.
- ضمن المدينين هناك مبلغ 300 دينار لا يمكن تحصيله، كما أن المبلغ المشكوك في تحصيله يقدر بـ 900 دينار.
- البضاعة 16470 دينار.
- وجد في كشف حساب المصرف مصروفات مصرفية قدرها 30 دينار لم تثبت بالدفاتر.

ثانيا: فيما يخص الشريك (ب) اتفق على قبول أصوله وخصومه كما هي.

ثالثا: فيما يخص الشريك (جـ) فقد اتفق على الشركاء على إعادة التقدير وذلك كما يلي:

- عدم انتقال الأثاث إلى الشركة الجديدة.
- عدم الاعتراف بالمبلغ المدفوع مقدما كمصروفات إعلان
- يقوم الشريك (جـ) بدفع المرتبات المستحقة من حساب المصرف.
- فيما عدا ذلك تنتقل أصول وخصوم محل (جـ) كما هي بقيمتها الدفترية

المطلوب:

أ. قيود اليومية بدفاتر محلات أ، جـ فقط.

ب. قيود اليومية بفتح دفاتر شركة الأشخاص.

ج. بيان الميزانية الافتتاحية لشركة الأشخاص.

7. اتفق كل من أ، ب، جـ على تكوين شركة برأس مال كالتالي:

أ) 20000 دينار نقدا، ب) 50000 دينار منها 30000 دينار آلات والباقي نقداً،

ج) 100000 دينار وهي أصول وخصوم محله التجاري بقيمتها الدفترية وهي كما يلي:

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|---|---|---|---|
| 30000 | آلات | 100000 | رأس المال |
| 10000 | عقار | 40000 | أ.دفع |
| 5000 | أثاث | 10000 | دائنون |
| 40000 | بضاعة | | |
| | 40000 مدينون | | |
| 32000 | (800) م.د.م فيها | | |
| 8000 | أوراق مالية | | |
| 15000 | مصرف | | |
| 10000 | م. تأسيس | | |
| 150000 | | 150000 | |

المطلوب:

أ. قيود اليومية اللازمة لإثبات حصص الشركاء.

ب. بيان الميزانية الافتتاحية بعد سداد الحصص.



# الفصل الثالث
# الحسابات الجارية للشركاء
# (الحسابات الشخصية)



بعد الانتهاء من دراسة الفصل يجب أن تكون قادرا على:

- ✓ معرفة أنواع وطبيعة الحسابات الشخصية للشركاء.
- ✓ المعالجة المحاسبية للعمليات الخاصة بمسحوبات الشركاء.
- ✓ المعالجة المحاسبية للعمليات الخاصة بمرتبات الشركاء.
- ✓ المعالجة المحاسبية للعمليات الخاصة بفائدة رأس المال.
- ✓ المعالجة المحاسبية للعمليات الخاصة بقروض الشركاء.
- ✓ المعالجة المحاسبية لتوزيع الأرباح والخسائر.

# الفصل الثالث

# الحسابات الجارية للشركاء

جرت العادة على أن يحتفظ برأس المال ثابتا إلا إذا قرر الشركاء زيادته أو تخفيضه، وقد تحدث عمليات أو معاملات بين الشركاء والشركة والتي تؤثر بدورها على حقوق الشركاء طرف الشركة، وحتى يمكن الحفاظ على رأس المال ثابتا لابد من أن تثبت هذه المعاملات والتي تؤثر في حقوق الشركاء في حسابات خاصة منفصلة عن حسابات رأس المال للشركاء. ويطلق على هذه الحسابات "الحسابات الجارية أو الحسابات الشخصية" حيث يفتح حساب جاري لكل شريك ويظل هذا الحساب مفتوحا ويظهر بالميزانية لبيان حقوق الشريك، فإذا كان رصيد الحساب الجاري للشريك مدينا ظهر في جانب الأصول، أما إذا كان رصيده دائنا فيظهر في جانب الخصوم. وبالتالي يمكن احتساب حقوق الشريك في نهاية كل سنة وبيان نصيبه في رأس المال زائدأ رصيد حسابه الجاري الدائن أو ناقصا رصيد حسابه الجاري المدين حسب الأحوال.

وفيما يلي نستعرض العمليات التي تتم بين الشركة والشركاء والتي تنعكس آثارها على الحسابات الجارية للشركاء.

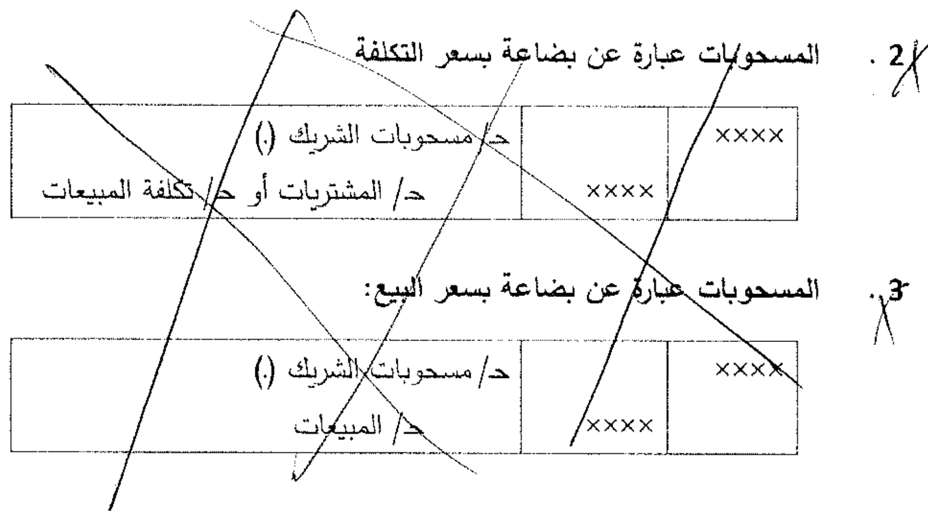
## أ) مسحوبات الشريك:

عادة ينص عقد التأسيس بشركة الأشخاص على المبالغ التي يمكن لكل شريك سحبها خلال العام على ذمة ما ينتظر أن تحققه الشركة من أرباح في نهاية العام، كما ينص عقد التأسيس على الحد الأقصى للمبالغ التي يمكن سحبها.

ويتم فتح حساب لكل شريك يسمى (حساب مسحوبات الشريك) يجعل مدينا بقيمة ما يسحبه الشريك من نقدية أو بضاعة خلال العام، وتكون القيود حسب كل حالة كما يلي:

### 1 . المسحوبات النقدية:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ مسحوبات الشريك (.) |
| | ×××× | حـ/ النقدية أو المصرف |



2. المسحوبات عبارة عن بضاعة بسعر التكلفة

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مسحوبات الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ المشتريات أو حـ/ تكلفة المبيعات |

3. المسحوبات عبارة عن بضاعة بسعر البيع:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مسحوبات الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ المبيعات |

وفي نهاية السنة المالية يتم إقفال حـ/ المسحوبات في حساب جاري الشريك، ويكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ جاري الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ مسحوبات الشريك (.) |

في حالة أن مسحوبات الشريك زادت عن الحد المسموح به، فإن ما زاد عن ذلك يخفض به رأس ماله، ويكون القيد في هذه الحالة كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ جاري الشريك (.) |
| xxxx | | حـ/ رأس مال الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ مسحوبات الشريك (.) |

## ب) الفائدة على المسحوبات:

قد يتفق الشركاء على احتساب فوائد على المسحوبات كلها أو تلك التي تزيد عن الحد المسموح به، على أن تحسب الفائدة بسعر متفق عليه وعن المدة من تاريخ السحب حتى نهاية السنة المالية، وهذا يعمل عادة في نهاية السنة المالية ضمن التسويات الجردية ولذلك يفتح حساب فائدة مسحوبات للشريك ويكون القيد كالتالي عند احتساب الفائدة:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ جاري الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ فائدة مسحوبات الشريك (.) |

ويقفل حساب فائدة المسحوبات للشريك في حساب التوزيع (سيأتي الكلام عنه فيما بعد) حيث أن فائدة المسحوبات تعتبر إيرادا لحساب التوزيع لإعادة توزيعها على الشركاء، أي أنها لا تقفل في حساب ملخص الدخل كالإيرادات الأخرى، ويكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ فائدة مسحوبات الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ التوزيع |

وهناك طريقة أخرى دون توسيط حساب فائدة المسحوبات بل يتم القيد كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ جاري الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ التوزيع |

(مقدار الفائدة على المسحوبات)

### جـ) مرتبات الشركاء:

قد يتفق الشركاء على احتساب مرتب شريك أو أكثر نظير قيامهم بأي عمل فني أو إداري في الشركة. لا يعتبر مرتب الشريك عبئا على الدخل كبقية المرتبات التي تدفع للعاملين من غير الشركاء، وإنما يعتبر توزيعا للدخل. ولذلك يفتح حساب مستقل للشريك يطلق عليه " حساب مرتب الشريك (.) ". ويحب مراعاة ما يلي بالنسبة لهذا الحساب:

1 . إذا استلم الشريك مرتبه نقدا في آخر كل شهر يكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مرتب الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ المصرف أو النقدية |

وفي نهاية السنة يقارن رصيد هذا الحساب بقيمة مرتب الشريك المتفق عليه، فإذا تساوى الاثنين كان ذلك دليلا على استلام الشريك لكل مرتبه خلال العام، وبالتالي يتم قفل رصيد هذا الحساب في حساب التوزيع وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ مرتب الشريك (.) |

ويلاحظ من خلال ذلك أن حساب جاري الشريك لا يتأثر في هذه الحالة.

2 . إذا استلم الشريك جزءا من مرتبه خلال العام فيكون رصيد حساب مرتب الشريك أقل من القيمة المتفق عليها، فإذا دفع له نقداً تكون المعاملة كما سبق الإشارة أعلاه، أما إذا لم يدفع له باقي المستحق ففي هذه الحالة يكون القيد كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مرتب الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ جاري الشريك |

" الجزء المستحق من مرتب للشريك (.) "

ثم يقفل حساب مرتب الشريك (ما يخص السنة كلها) في حساب التوزيع كما أسلفنا.

3 . إذا لم يستلم الشريك مرتبه أطلاقا خلال العام فهناك احتمالان:

أ) يدفع له مرتبه كاملاً عن السنة نقدا ويكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مرتب الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ المصرف أو النقدية |

ب) لا يدفع له مرتبه نقداً ويظل مستحقا له، وفي هذه الحالة يكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مرتب الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ جاري الشريك (.) |

وفي كلا الاحتمالين يقفل حساب مرتب الشريك في حساب التوزيع

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ مرتب الشريك (.) |

**د) الفائدة على رأس المال:**

قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة على رؤوس أموالهم على أن يرد ذلك صراحة في عقد التأسيس. وخاصة إذا اختلفت حصص الشركاء في رأس مال الشركة. والقيود الخاصة بذلك كما يلي:

- عند احتساب الفائدة:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الفائدة على رأس مال الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ جاري الشريك (.) |

- إقفال حساب الفائدة على رأس المال:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ الفائدة على رأس مال الشريك (.) |

لاحظ أن الفائدة على رؤوس أموال الشركاء تحمل على حساب التوزيع وليس على حساب ملخص الدخل مثل المصروفات الأخرى.

**هـ) الفائدة على قرض الشريك:**

تعتبر الفائدة علي قرض الشريك كالفائدة على أي قرض خارجي عبئاً أو مصروفاً يحمل على الدخل، والقيود الخاصة بها لا تختلف عما سبق دراسته، أي:

- عند الاقتراض من أحد الشركاء

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ المصرف أو النقدية |
| | xxxx | حـ/ قرض الشريك (.) |

- عند سداد القرض للشريك:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ قرض الشريك (.) |
| | xxxx | حـ/ المصرف أو النقدية |

- عند استحقاق الفائدة ودفعها:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مصروف فوائد قرض |
| | xxxx | حـ/ المصرف أو النقدية |

- عند عمل التسويات الجردية في نهاية السنة يتم تحميل السنة بما يخصصها من مصروف فوائد سواء دفعت أم لم تدفع وذلك بالقيد التالي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ ملخص الدخل |
| | xxxx | حـ/ مصروف فوائد قرض |

## تأثير فائدة قرض الشريك على حسابه الجاري:

إن تأثير فائدة قرض الشريك على حسابه الجاري تتوقف على ما إذا كانت الفائدة المستحقة على قرض الشريك قد دفعت بالكامل أو دفع جزء منها أو لم تدفع اطلاقاً، وفيما يلي نستعرض هذه الاحتمالات:

**الاحتمال الاول: دفع الفائدة بالكامل:** في هذه الحالة لا يتأثر الحساب الجاري للشريك المعنى.

**الاحتمال الثاني: دفع جزء من الفائدة:** يحدث أحيانا أن يستحق جزء من مبلغ الفائدة ويدفع خلال السنة، بينما هناك جزءا آخر يخص السنة غير أن تاريخ استحقاقه عقب نهاية السنة المالية (بعد تاريخ الميزانية). ففي هذه الحالة يجعل حساب الفائدة مدينا وحساب المصرف دائناً بقيمة الفائدة التي استحقت ودفعت فعلا. وعند إعداد القوائم المالية في نهاية السنة تحمل السنة بكل ما يخصها من مصروف فوائد سواء دفعت أم لاتزال مستحقة على السنة ذاتها أي أن هناك فائدة قرض مستحقة، وقد جرت العادة في شركات الأشخاص ألا تظهر فائدة قرض الشريك المستحقة على الميزانية بل يتم توسيط حساب جاري الشريك لاستيعاب هذه الفائدة المستحقة. والمثال التالي يوضح ذلك.

**مثال (1):** نفترض أن مبلغ الفائدة 1200 ديناراً في السنة يدفع نصفها في بداية شهر (7) والنصف الثاني في بداية شهر (1) (بعد نهاية السنة المالية) فتكون المعالجة المحاسبية كالتالي:

- ما يخص السنة 1200 دينار.
- ما دفع خلال السنة، أي في 2016/7/1 هو 600 دينار ويكون القيد كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| 600 | | حـ/فائدة قرض الشريك (.) |
| | 600 | حـ/المصرف |

- هناك مبلغ متبقي مستحق على السنة قيمته 600 دينار سيدفع في 2017/1/1 ففي نهاية السنة يكون قيد التسوية كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| 600 | | حـ/فائدة قرض الشريك (.) |
| | 600 | حـ/فائدة قرض مستحقة |

- إقفال مصروف الفائدة في نهاية السنة ملخص الدخل كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| 1200 | | حـ/ ملخص الدخل |
| | | حـ/ مصروف فوائد قرض الشريك (.) |

- أما المبلغ الذي لا يزال يظهر في حساب فائدة قرض مستحقة فهذا يقفل في حساب جاري الشريك المعنى بدلا من ظهوره على قائمة المركز المالي كمصروف مستحق، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| 600 | | حـ/فائدة قرض مستحقة |
| | 600 | حـ/جاري الشريك (.) |

**الاحتمال الثالث: عدم دفع الفائدة إطلاقاً خلال السنة:** ويعني ذلك أنه ليس هناك حساب لمصروف الفائدة يظهر بالدفاتر وذلك لعدم دفع جزءا أو كل الفائدة. وبالتالي عند عمل التسويات الجردية في نهاية السنة المالية يجب أن تحمل السنة المالية بما يخصها، وإذا استخدمنا نفس المثال السابق، فإن المعالجة المحاسبية ستكون كما يلي:

- قيود التسوية الجردية لإثبات المصروف:

| | | |
|---|---|---|
| 1200 | | حـ/ مصروف فوائد قرض الشريك (.) |
| | 1200 | حـ/مصروف فوائد قرض مستحقة |
| 1200 | | حـ/ ملخص الدخل |
| | 1200 | حـ/ مصروف فوائد قرض الشريك(.) |
| 1200 | | حـ/ مصروف فوائد قرض مستحقة |
| | 1200 | حـ/ جاري الشريك (.) |

## د) نصيب الشريك في الأرباح أو الخسائر:

يتأثر الحساب الجاري للشريك بالمعاملات السابق ذكرها، وهي المسحوبات، الفوائد على المسحوبات، مرتب الشريك، الفائدة على رأس المال، والفائدة المستحقة على قروض الشركاء، كذلك يتأثر الحساب الجاري للشريك بنصيبه في الأرباح أو الخسائر حسب النسبة المتفق عليها، وذلك كما يلي:

- في حالة الأرباح

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ التوزيع |
| | ×× | حـ/ جاري الشركاء |
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× جـ |

- في حالة الخسارة:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ جاري الشركاء |
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× جـ |
| | ×× | حـ/ التوزيع |

### مكونات حساب جاري الشريك:

مما تقدم يمكننا تحديد مكونات الحساب الجاري للشريك بالشكل التالي:

حـ/ جاري شريك

| | | | |
|---|---|---|---|
| ×× | رصيد أول المدة (إذا كان مديناً) | ×× | رصيد الحساب أول المدة (إذا كان دائنا) |
| ×× | مسحوبات الشريك | ×× | مرتب الشريك المستحق |
| ×× | الفائدة على المسحوبات | ×× | فائدة القرض المستحقة |
| ×× | نصيبه في الخسارة | ×× | فائدة رأس المال للشريك |
| ×× | | ×× | نصيبه في الأرباح |

## توزيع الأرباح أو الخسائر في شركات الأشخاص

في المشروعات الفردية يتم ترحيل صافي الربح أو الخسارة (رصيد حساب ملخص الدخل) الى حساب رأس المال، وبالتالي يخفض رأس المال ويزيد حسب النتائج المتحصل عليها من ربح أو خسارة. بينما في شركات الأشخاص رأس مال الشريك وبالتالي رأس مال الشركة ككل يجب ألا يخفض أو يزاد إلا باتفاق الشركاء، وهذا كان سببا في فتح حساب مستقل وهو حساب جاري الشريك (كما أسلفنا القول)، حيث يعكس هذا الحساب الزيادة أو النقص في حقوق كل شريك.

وبالتالي فإن صافي الدخل الذي ينتج عن حساب ملخص الدخل يتم قفله في حساب جديد يسمى حساب التوزيع والذي أشرنا إلى بعض القيود المحاسبية المتعلقة به فيما سبق. وهذا الحساب (حساب التوزيع) يقفل في النهاية في حساب جاري الشركاء حيث توزع عليهم الأرباح أو الخسائر بنسب متفق عليها مقدما، وذلك بعد عمل التسويات الأخرى التي ذكرناها فيما سبق كمرتبات الشركاء والمسحوبات وغيرها من المعاملات. وإذا كانت هناك أرصدة مدينة أو دائنة في الحسابات الجارية للشركاء فهذه تظهر بالميزانية (كما سبق الإشارة) في جانب الأصول أو جانب الخصوم حسب كونها مدينة أو دائنة. ويظهر حساب التوزيع كما في الشكل التالي:

ح/ التوزيع

| | |
|---|---|
| (1) ×× صافي الخسارة (الى ح/ ملخص الدخل) | أو ×× صافي الربح (من ح/ ملخص الدخل) |
| (2) ×× الى ح/ مرتب الشركاء | ×× من ح/ فائدة المسحوبات (4) |
| ×× أ | ×× أ |
| ×× ب | ×× ب |
| | ×× جـ |
| (3) ×× الى ح/ فائدة رؤوس الأموال | |
| ×× أ | |
| ×× ب | |
| ×× جـ | |
| (5) ×× (الباقي يوزع) الى ح/ جاري الشركاء | أو ×× (الباقي يوزع) من ح/ جاري الشركاء |
| ×× أ | ×× أ |
| ×× ب (الربح) | ×× ب (الخسارة) |
| ×× جـ | ×× جـ |
| ×× | ×× |

والآن نستعرض القيود التي رحلت إلى حـ/ التوزيع حسب الأرقام الموضحة أعلاه.

1. أثبات نتيجة النشاط في حساب التوزيع

- في حالة الخسارة:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ ملخص الدخل |

- في حالة الأرباح:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ ملخص الدخل |
| | xxxx | حـ/ التوزيع |

2. إقفال حـ/مرتب الشركاء :( بالكامل)

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ مرتب الشركاء |

3. إقفال فائدة رأس المال:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ فائدة رأس المال |

4. إقفال الفائدة على المسحوبات

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ فائدة المسحوبات |
| | xxxx | حـ/ التوزيع |

5. إذا نتج فائض يوزع:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ جاري الشركاء |

6. إذا نتج عجز يوزع:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ جاري الشركاء |
| | xxxx | حـ/ التوزيع |

**مثال (2):**

أ، ب، ج شركاء في شركة أشخاص حصصهم في رأس المال هي 60000 دينار، 50000 دينار، 40000 دينار على التوالي، وقد نص عقد التأسيس على الآتي:

1. توزّع الأرباح والخسائر بنسبة (2:3:5).
2. تحسب فائدة على المسحوبات بواقع 6% سنوياً.
3. تحسب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بواقع 5% سنوياً.
4. يتقاض كل من أ، ب مرتبا سنويا قدره 2000 دينار، 1500 دينار على التوالي، علماً بأنهم لم تدفع لهم حتى نهاية السنة.

فإذا علمت أنه في 2016/12/31 بلغت صافي أرباح الشركة مبلغ 59720 دينار. وأن مسحوبات الشركاء خلال السنة بلغت 4000 دينار، 3000 دينار، 2000 دينار على التوالي، وكان متوسط تواريخ السحب 4/30، 6/30، 2016/9/30 على التوالي:

المطلوب:

1. قيود اليومية لإثبات ما تقدم.
2. بيان الحسابات اللازمة (علماً بأن حساب جاري الشركاء تظهر بأرصدة مدينة في بداية السنة قدرها 5340 دينار، 5610 دينار، 770 دينار على التوالي).

الحل:

**1. قيود اليومية:**

| رقم القيد | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 7500 | | فائدة رأس المال |
| | | 3000 | ح/ جاري (أ) |
| | | 2500 | ح/ جاري (ب) |
| | | 2000 | ح/ جاري (ج) |
| 2 | 3500 | | ح/ مرتبات الشركاء |
| | | 2000 | ح/ جاري (أ) |
| | | 1500 | ح/ جاري (ب) |
| 3 | 11000 | | ح/ التوزيع |
| | | 3500 | ح/ مرتبات الشركاء |
| | | 7500 | ح/ فائدة رأس المال |

ح/ مرتبات الشركاء

| مدين | دائن |
|---|---|
| (2) 2000 | (3) 3500 |
| (2) 1500 | |
| 3500 | 3500 |

ح/ فائدة رؤوس الأموال

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 3000 | (3) 7500 |
| (1) 2500 | |
| (1) 2000 | |
| 7500 | 7500 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4 | 4000 | | حـ/ جاري (أ) |
| | 3000 | | حـ/ جاري (ب) |
| | 2000 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 9000 | حـ/ المسحوبات |
| 5 | 160 | | حـ/ جاري (أ) |
| | 90 | | حـ/ جاري (ب) |
| | 30 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 280 | حـ/ فائدة المسحوبات |
| 6 | 280 | | حـ/فائدة المسحوبات |
| | | 280 | حـ/ التوزيع |
| 7 | 49000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 24500 | حـ/ جاري (أ) |
| | | 14700 | حـ/ جاري (ب) |
| | | 9800 | حـ/ جاري (جـ) |

حـ/ فائدة المسحوبات

| | |
|---|---|
| (6) 280 | (5) 160 |
| | (5) 90 |
| | (5) 30 |
| 280 | 280 |

حـ/ التوزيع

| | |
|---|---|
| 3500 حـ/ مرتبات الشركاء | 59720 حـ/ ملخص الدخل |
| أ 2000 | 280 حـ/المسحوبات |
| ب 1500 | |
| 7500 حـ/ فائدة رأس المال | |
| أ 3000 | |
| ب 2500 | |
| جـ 2000 | |
| 49000 رصيد مرحل | |
| 60000 | 6000 |
| 49000 حـ/جاري الشركاء | 49000 رصيد منقول |
| أ 24500 | |
| ب 14700 | |
| حـ 9800 | |
| 49000 | 49000 |

ح/ جاري الشركاء

| أ | ب | حـ | بيان | أ | ب | جـ | بيان |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5340 | 5610 | 770 | رصيد 1/1 | 2000 | 1500 | - | ح/ مرتبات الشركاء |
| 4000 | 3000 | 2000 | ح/ المسحوبات | 3000 | 2500 | 2000 | ح/ فائدة رأس المال |
| 160 | 90 | 30 | ح/ فائدة المسحوبات | 24500 | 14700 | 9800 | ح/ التوزيع |
| 2000 | 1000 | 9000 | رصيد مرحل | | | | |
| 29500 | 18700 | 11800 | | 29500 | 18700 | 11800 | |
| | | | | 2000 | 1000 | 9000 | رصيد منقول |

## مثال (3)

أ، ب، ج شركاء في شركة أشخاص، وقد نص عقد الشركة على ما يلي:

1. فائدة رأس المال بمعدل 5% سنوياً، ولا توجد فائدة على المسحوبات.
2. نسبة توزيع الأرباح والخسائر هي 5 :3: 2 على التوالي بشرط ألا يقل نصيب ج في الأرباح عن 1000 دينار وإن قل عن ذلك يتحمل الشريكين الأخرين الفرق بنسبة توزيع الارباح والخسائر وفيما يلي كافة حسابات ميزان المراجعة كما في 2016/12/31.

| الحسابات المدينة | | الحسابات الدائنة | |
|---|---|---|---|
| تركيبات | 3600 دينار | رأس المال 1/1 | |
| أراضي | " 6000 | (أ) | 8000 دينار |
| مباني | " 7000 | (ب) | " 5000 |
| مشتريات | " 28000 | (ج) | " 3000 |
| بضاعة 1/1 | " 4200 | حسابات جارية: | |
| أجور ومهايا | " 6400 | (أ) | " 1600 |
| مصاريف تجارية | " 4520 | (ب) | " 1200 |
| مصروف إيجار | " 1050 | (ج) | " 800 |
| مدينون | " 2060 | مبيعات | " 44500 |
| مصاريف قضائية | " 350 | دائنون | " 3700 |
| مصرف | " 4370 | مجمع استهلاك تركيبات | " 1400 |
| مسحوبات: | " 1700 | م.د.فيها | " 50 |
| أ 700 | | | |
| ب 600 | | | |
| ج 400 | | | |

فإذا علمت أن:

1 . بضاعة آخر المدة 3600 دينار ، وأن هناك ديناً معدوماً قدره 60 دينارا، وتقرر عمل مخصص د.م.فيها بمعدل 5% من المدينين.

2 . الأجور والمهايا يتضمن مسحوبات شهرية بمعدل 50، 30، 25 دينار شهريا لكل شريك على التوالي، وأن أ، ب سحبا بضاعة بسعر البيع بمبلغ 60 دينار أ، 40 دينار ب.

3 . الإيجار المدفوع مقدما 245 دينار والمصروفات التجارية المستحقة 250 دينار.

4 . ضمن المصروفات القضائية مبلغ 250 دينار تخص شراء مباني وتقرر رسمالتها.

5 . تستهلك المباني بواقع 2% والتركيبات بواقع 5%.

المطلوب:

1 . قيود اليومية اللازمة.

2 . اعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2016/12/31.

3 . اعداد حساب التوزيع وحساب جاري الشركاء وحساب المسحوبات.

4 . اعداد الميزانية في 2016/12/31.

الحل:

| رقم القيد | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 60 | | حـ/م. د. م فيها |
| | | 60 | حـ/ المدينون |
| 2 | 110 | | حـ/مصروف ديون معدومة |
| | | 110 | حـ/ م.د.م.فيها |
| 3 | 1260 | | حـ/المسحوبات |
| | | | 600 أ |
| | | | 360 ب |
| | | | 300 جـ |
| | | 1260 | حـ/المايا والأجور |
| 4 | 100 | | حـ/المسحوبات |
| | | | 60 أ |
| | | | 40 ب |
| | | 100 | حـ/ المبيعات |
| 5 | 245 | | حـ/مصروف إيجار مقدم |
| | | 245 | حـ/مصروف إيجار |
| 6 | 250 | | حـ/المصروفات التجارية |
| | | 250 | حـ/ م.تجارية مستحقة |
| 7 | 250 | | حـ/ المباني |
| | | 250 | حـ/ م.قضائية |
| 8 | 145 | | حـ/ م. استهلاك مباني |
| | | 145 | حـ/مجمع استهلاك مباني |
| 9 | 180 | | حـ/م. استهلاك تركيبات |
| | | 180 | حـ/مجمع أ. تركيبات |
| 10 | 44600 | | حـ/المبيعات |
| | 3600 | | حـ/بضاعة آخر المدة |
| | | 48200 | حـ/ ملخص الدخل |
| 11 | 43450 | | حـ/ملخص الدخل |
| | | 110 | حـ/م. ديون معدومة |
| | | 5140 | حـ/ أجور ومهايا |
| | | 805 | حـ/م. إيجار |
| | | 4770 | حـ/م. تجارية |
| | | 100 | حـ/م. قضائية |
| | | 145 | حـ/م. استهلاك مباني |
| | | 180 | حـ/م. استهلاك تركيبات |
| | | 28000 | حـ/ المشتريات |
| | | 4200 | حـ/ بضاعة أول المدة |
| 12 | 4750 | | حـ/ملخص الدخل |
| | | 4750 | حـ/التوزيع |

| رقم القيد | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 13 | 800 | | حـ/ فائدة رأس المال |
| | | 800 | حـ/جاري الشركاء |
| | | | 400 أ |
| | | | 250 ب |
| | | | 150 جـ |
| 14 | 800 | | حـ/ التوزيع |
| | | 800 | حـ/فائدة رأس المال |
| 15 | 3950 | | حـ/ التوزيع |
| | | 3950 | حـ/جاري الشركاء |
| | | | 1975 أ |
| | | | 1185 ب |
| | | | 790 ج |
| 16 | 131 | | جاري (أ) |
| | 79 | | جاري (ب) |
| | | 210 | جـ/ جاري جـ |
| 17 | 3060 | | جـ/ جاري الشركاء |
| | | | 1360 أ |
| | | | 1000 ب |
| | | | 700 جـ |
| | | 3060 | حـ/المسحوبات |
| | | | 1360 أ |
| | | | 1000 ب |
| | | | 700 جـ |

ملاحظة: ما يدفعه الشريكان أ، ب الى الشريك (ج) حتى يكون نصيبه لا يقل عن 1000 دينار

- الفرق الذي سيدفع الى ج = 1000 − 790 = 210
- ما يدفعه أ الى ج = 210 × 5/8 = 131
- ما يدفعه ب الى ج = 210 × 3/8 = 79
- أنظر القيد رقم (16) 210

**حـ/ ملخص الدخل**

| منه | | له |
|---|---|---|
| 43450 الى مذكورين | | 48200 من مذكورين |
| 4750 الى حـ التوزيع | | |
| 48200 | | 48200 |

**حـ/ التوزيع**

| منه | | له |
|---|---|---|
| 800 حـ/ فائدة راس المال | | 4750 من حـ/ملخص الدخل |
| 400 أ | | |
| 250 ب | | |
| 150 ج | | |
| 3950 حـ/ جاري الشركاء | | |
| 1975 أ | | |
| 1185 ب | | |
| 790 ج | | |
| 4750 | | 4750 |

### قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2016/12/31

| البيان | | |
|---|---|---|
| المبيعات | | 44600 دينار |
| تكلفة المبيعات: | | |
| بضاعة أول المدة | 4200 دينار | |
| المشتريات | " 28000 | |
| معدة للبيع | 32200 دينار | |
| بضاعة آخر المدة | " (3600) | |
| تكلفة المبيعات | | 28600 |
| إجمالي الدخل | | 16000 |
| المصروفات: | | |
| م. ديون معدومة | 110 دينار | |
| مهايا ومرتبات | " 5140 | |
| م. إيجار | " 805 | |
| م. تجارية | " 4770 | |
| م. قضائية | " 100 | |
| م. استهلاك مباني | " 145 | |
| م. استهلاك تركيبات | " 180 | |
| إجمالي المصروفات | | 11250 |
| صافي الدخل | | 4750 |

### حـ/ جاري الشركاء

| أ | ب | حـ | بيان | أ | ب | ج | بيان |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1360 | 1000 | 700 | حـ/المسحوبات | 1600 | 1200 | 800 | رصيد |
| 131 | 79 | – | حـ/جاري (ج) | 400 | 250 | 150 | حـ/فائدة رأس المال |
| | | | | 1975 | 1185 | 790 | حـ/التوزيع |
| 2484 | 1556 | 1250 | مرحل | – | – | 210 | حـ/جاري أ، ب |
| 3975 | 2635 | 1950 | | 3975 | 2635 | 1950 | |
| | | | | 2484 | 1556 | 1250 | منقول |

### حـ/ مسحوبات الشركاء

| أ | ب | حـ | بيان | أ | ب | ج | بيان |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 700 | 600 | 400 | رصيد | | | | |
| 600 | 360 | 300 | حـ/مهايا وأجور | | | | |
| 60 | 40 | – | حـ/مبيعات | | | | |
| | | | | 1360 | 1000 | 700 | حـ/جاري الشركاء |
| 1360 | 1000 | 700 | | 1360 | 1000 | 700 | |

| أصول | | | الميزانية في 2016/12/31 | | | خصوم |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6000 | | أراضي | | | | رأس المال |
| | 7250 | مباني | | 8000 | أ | |
| 7105 | (145) | مجمع استهلاك | | 5000 | ب | |
| | 3600 | تركيبات | 16000 | 3000 | ج | |
| 2020 | (1580) | مجمع استهلاك | | | | جاري الشركاء |
| 3600 | | بضاعة | | 2484 | أ | |
| | 2000 | مدينون | | 1556 | ب | |
| 1900 | (100) | م.د.م.فيها | 5290 | 1250 | ج | |
| 4370 | | مصرف | 3700 | | | دائنون |
| 245 | | إيجار مقدم | 250 | | | مصروف مستحق |
| 25240 | | | 25240 | | | |

### مثال (4):

أ، ب، ج شركاء يقتسمون أ.خ بنسبة 3:3:4 على التوالي بعد خصم فائدة على رأس المال بواقع 5% ومرتب سنوي للشركاء بواقع 1000، 800، 700 دينار على التوالي. ويعمل لديهم مدير للمبيعات يتقاضى مرتبا قدره 500 دينار سنويا بالإضافة الى عمولة مبيعات قدرها 1% من المبيعات. وفيما يلي الأرصدة المستخرجة من الدفاتر في 2016/12/31: (المبالغ بالدينار).

مسحوبات 3350 (1200 ، 1100 ، 1050 على التوالي) ، مصرف 780 ، نقدية بالخزينة 25 ، مشتريات 42250 ، رأس المال 6200 (2900 ، 1700 ، 1600 دينار على التوالي ) خصم مكتسب 600 ، م. إيجار 1155 ، م.إضاءة وتدفئة 300 ، مدينون 1600 ، أثاث 800 ، مبيعات 65000 دينار ، م.هاتف 75 دينار ، بضاعة 1/1 2950 ، أجور 12000 دينار، مرتبات 1800 (بما فيها مرتب مدير المبيعات)، عمولة مبيعات 400 ، خصم مسموح به 1700 ، دائنون 3150 ، م.صيانة 100 ، م.نقل للخارج 450 دينار، سيارات 650 ، م. متنوعة 550 ، إكراميات 700 ، م. عمومية 915 ، آلات ومعدات 2400.

فإذا علمت:

1. أن بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ 4210 دينار.
2. أن المصروفات المستحقة كانت كالتالي: 90 دينار إضاءة وتدفئة، 25 دينار هاتف.
3. أن الاستهلاكات تحسب كالتالي: سيارات 20%، آلات 12.5%، أثاث 10%.

المطلوب:

1. إعداد قيود اليومية واعداد حساب التوزيع وحساب جاري الشركاء.
2. الميزانية في 2016/12/31.

الحل:

قيود اليومية:

| مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|
| 90 | | حـ/إضاءة وتدفئة |
| | 90 | حـ/إضاءة وتدفئة مستحقة |
| 25 | | حـ/ م. تليفون |
| | 25 | حـ/ م.تليفون مستحقة |
| 130 | | حـ/م. استهلاك سيارات |
| | 130 | حـ/مجمع استهلاك سيارات |
| 300 | | حـ/ م.استهلاك آلات |
| | 300 | حـ/ مجمع استهلاك آلات |
| 80 | | حـ/ م. استهلاك أثاث |
| | 80 | حـ/ مجمع استهلاك أثاث |
| 250 | | حـ/ عمولة مبيعات |
| | 250 | حـ/ عمولة مبيعات مستحقة |
| 66220 | | حـ/ملخص الدخل |
| | 390 | حـ/م. إضاءة وتدفئة |
| | 100 | حـ/م. تليفون |
| | 510 | حـ/ استهلاك أصول |
| | 42250 | حـ/ مشتريات |
| | 1155 | حـ/ م. إيجار |
| | 2950 | حـ/ بضاعة أول المدة |
| | 12000 | حـ/أجور ومهايا |
| | 1800 | حـ/مرتبات |
| | 650 | حـ/ عمولة مبيعات |
| | 1700 | حـ/ خصم مسموح |
| | 100 | حـ/ م. صيانة |
| | 450 | حـ/م. نقل للخارج |
| | 550 | حـ/م. متنوعة |
| | 700 | حـ/ إكراميات |
| | 915 | حـ/ م. عمومية |
| 600 | | حـ/خصم مكتسب |
| 4210 | | حـ/ بضاعة آخر المدة |
| 65000 | | حـ/ المبيعات |
| | 69810 | حـ/ ملخص الدخل |

| | | |
|---|---|---|
| 3590 | | حـ/ ملخص الدخل |
| | 3590 | حـ/ التوزيع |
| 310 | | حـ/ فائدة رأس المال<br>145 أ<br>85 ب<br>80 ج |
| | 310 | حـ/جاري الشركاء |
| 3350 | | حـ/ جاري الشركاء<br>1200 أ<br>1100 ب<br>1050 ج |
| | 3350 | حـ/ المسحوبات |
| 310 | | حـ/ التوزيع |
| | 310 | حـ/ فائدة رأس المال |
| 2500 | | حـ/ التوزيع |
| | 2500 | حـ/ المرتبات |
| 2500 | | حـ/ المرتبات |
| | 2500 | حـ/ جاري الشركاء<br>1000 أ<br>800 ب<br>700 ج |
| 780 | | حـ/ التوزيع |
| | 780 | حـ/ جاري الشركاء<br>312 أ<br>234 ب<br>234 ج |

حـ/ التوزيع

| منه | | له | |
|---|---|---|---|
| 310 | حـ/فائدة رأس المال | 3590 | حـ/ ملخص الدخل |
| 2500 | حـ/ مرتبات الشركاء | | |
| 780 | حـ/ جاري الشركاء<br>312 أ<br>234 ب<br>234 ج | | |
| 3590 | | 3590 | |

حـ/ جاري الشركاء

| أ | ب | حـ | بيان | أ | ب | جـ | بيان |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1200 | 1100 | 1050 | حـ/مسحوبات | 145 | 85 | 80 | حـ/فائدة رأس المال |
| | | | | 1000 | 800 | 700 | حـ/ مرتبات الشركاء |
| | | | | 312 | 234 | 234 | حـ/التوزيع |
| 257 | 19 | – | مرحل | | | 36 | مرحل |
| 1457 | 1119 | 1050 | | 1457 | 1119 | 1050 | |
| | | 36 | منقول | 257 | 19 | – | منقول |

| أصول | | الميزانية في 2016/12/31 | | | خصوم |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | رأس المال |
| | 650 | سيارات | | 2900 | أ |
| 520 | (130) | مجمع استهلاك | | 1700 | ب |
| | 2400 | آلات ومعدات | 6200 | 1600 | ج |
| 2100 | (300) | مجمع استهلاك | | | جاري الشركاء |
| | 800 | أثاث | | 257 | أ |
| 720 | (80) | مجمع استهلاك | 276 | 19 | ب |
| 4210 | | بضاعة | 3150 | | دائنون |
| 1600 | | مدينون | 365 | | م.مستحقة |
| 780 | | مصرف | | | |
| 25 | | خزينة | | | |
| 36 | | جاري (جـ) | | | |
| 9991 | | | 9991 | | |

# ملخص الفصل

## الحسابات الجارية للشركاء

### أ) مسحوبات الشريك:

**1 . عند السحب**

– نقدا:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ مسحوبات الشريك (.) |
| | ×××× | حـ/ النقدية أو المصرف |

– بضاعة:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ مسحوبات الشريك (.) |
| | ×××× | حـ/ المشتريات (بسعر التكلفة) أو |
| | ×××× | حـ/ المبيعات (بسعر البيع) |

**2 . إقفال المسحوبات في نهاية السنة**

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ جاري الشريك |
| | ×××× | حـ/ مسحوبات الشريك |

– إذا زادت المسحوبات عن السقف المسموح به:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ جاري الشريك |
| ×××× | | حـ/ رأس مال الشريك |
| | ×××× | حـ/ مسحوبات الشريك |

### ب) الفائدة على المسحوبات:

| | | |
|---|---|---|
| ×××× | | حـ/ جاري الشريك |
| | ×××× | حـ/ فائدة مسحوبات الشريك |

ثم تقفل في حساب التوزيع:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ فائدة المسحوبات |
| | xxxx | حـ/ التوزيع |

**ج) مرتب الشريك:**

**1 . حالة استلام الشريك المرتب المتفق عليه كاملاً (ما يخص السنة)**

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ مرتب الشريك |

لاحظ أن الحساب الجاري للشريك لا يدخل في العملية

**2 . حالة استلام جزء من مرتبه والباقي مازال مستحقا له:**

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مرتب الشريك (الجزء المستحق) |
| | xxxx | حـ/ جاري الشريك |

ثم يقفل حساب المرتب بالكامل في حساب التوزيع

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ مرتب الشريك |

**3 . حالة عدم استلام المرتب إطلاقاً خلال السنة**

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ مرتب الشريك (بالكامل) |
| | xxxx | حـ/ جاري الشريك |

ثم يقفل في حساب التوزيع (كما سبق)

## د) فائدة رأس المال

- احتساب الفائدة في نهاية السنة وعمل القيد التالي:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ الفائدة على رأس المال |
| | xxxx | حـ/ جاري الشريك |

- إقفال حساب الفائدة في حساب التوزيع:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ الفائدة على رأس المال |

## هـ) قرض الشريك:

- عند استلام القرض من الشريك:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ المصرف |
| | xxxx | حـ/ قرض الشريك |

- عند استحقاق الفائدة ودفعها:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ فائدة قرض الشريك |
| | xxxx | حـ/ المصرف |

- تقفل الفائدة في ملخص الدخل وليس في حساب التوزيع (عبء على الدخل)

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ ملخص الدخل |
| | xxxx | حـ/ فائدة قرض الشريك |

**تأثير فائدة قرض الشريك على حسابه الجاري:** هناك ثلاثة احتمالات:

1 . حالة أن الفائدة دفعت بالكامل (عند حلول نهاية السنة) في هذه الحالة لا يتأثر حساب جاري الشريك.
2 . حالة دفع جزء من فائدة القرض والباقي مستحق.
3 . حالة عدم دفع كل الفائدة.

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ فائدة قرض الشريك |
| | xxxx | حـ/ المصرف أو |
| | xxxx | حـ/ فائدة القرض الشريك المستحقة |

وفي نهاية السنة 12/31 تقفل فائدة قرض الشريك في حساب ملخص الدخل

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ ملخص الدخل |
| | xxxx | حـ/ فائدة قرض الشريك |

كما يقفل في نهاية السنة 12/31 أي رصيد فائدة قرض الشريك مستحق في حساب جاري الشريك:

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ فائدة القرض الشريك المستحقة |
| | xxxx | حـ/ جاري الشريك |

**و) نصيب الشريك في الأرباح والخسائر:**

**1 . حالة الربح:**

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ التوزيع |
| | xxxx | حـ/ جاري الشركاء |

**2 . حالة الخسارة:**

| | | |
|---|---|---|
| xxxx | | حـ/ جاري الشركاء |
| | xxxx | حـ/ التوزيع |

## تمارين
## الحسابات الجارية والتوزيعات

1 . أ، ب شريكان في شركة أشخاص تكونت في أول يناير 2016 وقد كانت حصص الشركاء في رأس المال 40000، 30000 دينار على التوالي. وقد اتفق الشريكان على توزيع الأرباح والخسائر – بعد خصم فائدة على رؤوس الأموال ومرتبات الشركاء – بنسبة 2 :1 وقد نص عقد الشركة على احتساب فائدة رأس المال بمعدل 5% سنويا، وكانت أرباح الشركة ومرتبات الشركاء ومسحوباتهم كالتالي:

| | (أ) | (ب) |
|---|---|---|
| المرتبات | 4000 | 5000 |
| المسحوبات | 6000 | 4500 |

وأن الأرباح كانت 14000 دينار

المطلوب:

1 . قيود اليومية اللازمة لتوزيع الأرباح.

2 . تصوير حساب التوزيع.

3 . تصوير الحسابات الشخصية الجارية كما تظهر في 2016/12/31.

2 . اتفق الشريكان محمد وأمين على احتساب فائدة على رؤوس الأموال بمعدل 5% وتوزيع الباقي بنسبة 60% و40% على التوالي.

وكانت حصصهم في رأس المال 16000، 24000 دينار على التوالي.

المطلوب:

أ) قيود اليومية اللازمة لتوزيع الأرباح بافتراض:

1 . أن الشركة حققت أرباحاً قدرها 10000 دينار.

2 . أن الشركة حققت أرباحاً قدرها 1500 دينار.

ب) تصوير حساب التوزيع في كل حالة.

3 . عماد وعصام شريكان في شركة أشخاص، وقد نص عقد الشركة على ما يلي:

1 . رؤوس أموال الشركاء 10000، 8000 دينار على التوالي.

2 . تحسب فائدة رأس المال بمعدل 5%.

3 . تحسب فائدة المسحوبات بمعدل 6%. وقد بلغت مسحوبات الشريك عماد مبلغ 300 دينار، وكان متوسط السحب (6/30). والشريك عصام 200 دينار ومتوسط السحب هو 9/1.

4 . يقوم عماد بإدارة الشركة نظير مكافأة (مرتب) 100 دينار شهريا.

5 . توزع الأرباح الصافية بعد تنفيذ ما جاء في العقد بين الشريكين بالتساوي.

فإذا فرض أن أرباح الشركة في نهاية السنة كانت 7500 دينار.

المطلوب:

أولا: إثبات قيود اليومية اللازمة لتنفيذ ما تقدم.

ثانيا: تصوير حساب التوزيع.

ثالثا: تصوير الحسابات الجارية للشركاء.

4 . حسن وحسين شريكان في شركة أشخاص تكونت في بداية سنة 2016 برأس مال قدره 30000 دينار موزع بينهما بنسبة 1:2.

فإذا علمت: .

أولا: أن أرباح الشركة في نهاية السنة 2200 دينار وأن عقد الشركة ينص على ما يلي:

1 . تحسب فائدة على رؤوس الأموال بمعدل 5%.

2 . تحسب فائدة على المسحوبات النقدية بمعدل 8%.

وقد بلغت مسحوبات الشريكان خلال السنة كالتالي:

حسن 100 دينار نقدا في 2000/7/1

حسين 200، بضاعة سعرت بسعر السوق.

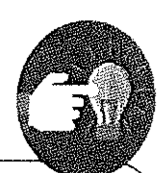
3 . يتقاضى حسن مرتباً شهريا قدره 17 دينار، وكان هذا الشريك يستلم 10 دينار من مرتبه خلال العام.

4 يوزع باقي الأرباح بين الشريكين بالتساوي.

المطلوب:

تصوير الحسابات الجارية للشريكين في نهاية السنة مع عمل القيود اللازمة قبل ذلك.

# الفصل الرابع
# زيادة وتخفيض رأس المال



بعد الانتهاء من دراسة الفصل يجب أن تكون قادرا على:

- ✓ توضيح أسباب زيادة أو تخفيض رأس المال.
- ✓ توضيح المتطلبات القانونية عند زيادة أو تخفيض رأس المال.
- ✓ تحديد أساليب زيادة أو تخفيض رأس المال.
- ✓ المعالجة المحاسبية لعمليات زيادة أو تخفيض رأس المال.



# الفصل الرابع

# زيادة وتخفيض رأس المال

## أ) زيادة رأس المال

سبق أن ذكرنا أن رأس مال شركة الأشخاص يجب أن يظل ثابتا، وأي تغيرات في حقوق الشركاء تنعكس في حساباتهم الجارية. غير أنه قد يتفق الشركاء على زيادة رأس المال وبالتالي زيادة حصص الشركاء في رأس المال، وذلك بسبب اتساع أعمال الشركة وحاجتها إلى التمويل دون أن يلجؤوا للاقتراض أو إشراك شركاء جدد. وهذه الزيادة تستلزم تعديل نصوص عقد التأسيس المتعلقة بحصص رأس المال وما يتبع ذلك من قيود محاسبية لإثبات هذه الزيادة. وتختلف القيود المحاسبية باختلاف الطريقة التي يتفق عليها الشركاء لتنفيذ زيادة رأس المال. وتتم زيادة رأس المال بطريقة أو أكثر من الطرق التالية:

1. سداد الزيادة نقدا أو عيناً.
2. استخدام الأرصدة الدائنة للحسابات الجارية للشركاء.
3. استخدام الأرباح غير الموزعة.
4. استخدام قروض الشركاء.

وفيما يلي استعراض المعالجة المحاسبية لهذه الطرق:

### 1. سداد الزيادة نقداً أو عيناً:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ الأصل (نقدية / مصرف / عقار ...) |
| | xx | حـ/ رأس مال الشريك (.) |

### 2. استخدام الأرصدة الدائنة للحسابات الجارية:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ جاري الشريك (.) |
| | xx | حـ/ رأس مال الشريك (.) |

3 . **استخدام الأرباح غير الموزعة:**

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ أرباح غير موزعة |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشركاء |
| | | أ |
| | | ب |
| | | جـ |

4 . **استخدام قرض أو قروض الشركاء:**

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ قرض الشريك (-) |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك (-) |

**مثال (1):**

أ، ب شريكان في شركة أشخاص والآتي الميزانية التي تبين المركز المالي للشركة في 2016/12/31:

الميزانية في 2016/12/31

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 21000 | عقار | | | رأس المال |
| 15000 | آلات | | | أ 35000 |
| 18000 | أثاث | 80000 | | ب 45000 |
| 20000 | بضاعة | 10000 | | دائنون |
| 11000 | مدينون | 15000 | | قرض الشريك (أ) |
| 18000 | مصرف | 1000 | | جاري (ب) |
| 3000 | جاري (أ) | | | |
| 106000 | | 106000 | | |

وفي تاريخه اتفق الشركاء على الآتي:

1 . زيادة رأس مال الشركة إلى 100000 دينار على أن تصبح حصص الشركاء متساوية (50000 لكل منهما).

2 . أن يستخدم قرض الشريك (أ) في التسوية وكذلك جاري الشريك (أ).

3 . أن يستخدم جاري الشريك (ب) في التسوية ويدفع الباقي نقداً.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة لتنفيذ ما تقدم وبيان الميزانية بعد تنفيذ الاتفاق.

الحل:

قيود اليومية:

| | | |
|---|---|---|
| 15000 | | حـ/قرض الشريك (أ) |
| 3000 | | حـ/ المصرف |
| | 15000 | حـ/ رأس مال الشريك (أ) |
| | 3000 | جـ/ جاري (أ) |
| 1000 | | حـ/ جاري (ب) |
| 4000 | | حـ/ المصرف |
| | 5000 | حـ/ رأس مال (ب) |

الميزانية بعد تنفيذ الاتفاق تكون كالتالي:

أصول — الميزانية في 2017/1/1 — خصوم

| أصول | | | خصوم |
|---|---|---|---|
| 21000 | عقار | | رأس المال |
| 15000 | آلات | | 50000 (أ) |
| 18000 | أثاث | 100000 | 50000 (ب) |
| 20000 | بضاعة | 10000 | دائنون |
| 11000 | مدينون | | |
| 25000 | مصرف | | |
| 110000 | | 110000 | |

## ب) تخفيض رأس المال:

يتم تخفيض رأس المال بطريقة أو أكثر من الطرق التالية:

1. تراكم الخسائر.
2. رد جزء من رأس المال.
3. استخدام أرصدة حسابات الشركاء المدينة.
4. خسائر إعادة التقدير.

وفيما يلي المعالجات المحاسبية لكل منها:

### 1 . تراكم الخسائر:

قد تتراكم الخسائر بشكل يرى الشركاء ضرورة تخفيض رؤوس أموالهم بقيمتها، وخاصة تلك الخسائر التي تنشأ عن ظروف معينة، فلو فرضنا أن هناك 40000 خسائر واتفق الشركاء على تخفيض رؤوس أموالهم بقيمها على أن توزع بينهم بالتساوي فيكون القيد كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| 10000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| 10000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| 10000 | | حـ/ رأس مال (ج) |
| 10000 | | حـ/ رأس مال (د) |
| | 40000 | إلى حـ/ الخسائر المتراكمة |

### 2 . رد جزء من رؤوس الأموال:

قد يرى الشركاء أن رؤوس أموالهم فيها مبالغة وهي أكثر من المطلوب لأغراض الشركة، فقد يتفق الشركاء على رد جزء من رؤوس أموالهم، ويتم ذلك كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ رأس المال |
| | | xx أ |
| | | xx ب |
| | | xx جـ |
| | xx | حـ/ جاري الشركاء |
| | | xx أ |
| | | xx ب |
| | | xx جـ |

ثم

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ جاري الشركاء |
| | | xx أ |
| | | xx ب |
| | | xx جـ |
| | xx | حـ/ المصرف |

### 3 . استخدام الأرصدة المدينة للحسابات الجارية للشركاء :

قد يتفق الشركاء على تخفيض رؤوس الأموال الخاصة بهم عن طريق إقفال أرصدة حساباتهم الجارية المدينة والتي أصبحت تتزايد خلال ظروف معينة، ويكون القيد كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ رأس المال |
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× جـ |
| | ×× | حـ/ جاري الشركاء |
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× ج |

### 4 . خسائر إعادة التقدير:

قد يلجأ الشركاء إلى إعادة تقدير أصول الشركة وذلك لظهورها بأكثر من قيمتها الحقيقية، وكذلك إعادة تقدير التزامات الشركة لظهورها بأقل من قيمتها الحقيقية. وبالتالي يجب أن يتم إثبات النقص في الأصول أو الزيادة في الالتزامات بالدفاتر، بهذا يؤدي إلى ظهور خسائر إعادة التقدير والتي بدورها تقفل في رأس مال الشركة لتخفيضه وبالتالي تخفيض حصص الشركاء في رأس مال الشركة.

وفيما يلي المعالجة المحاسبية لإعادة التقدير وتخفيض رأس المال:

1 . يفتح حساب يسمى حـ/ إعادة التقدير ويجعل هذا الحساب
- مديناً بأي نقص في الأصول.
- مديناً بأي زيادة في الالتزامات.

2 . يقفل رصيد هذا الحساب (والذي عادة ما يكون مديناً) أي خسائر إعادة التقدير في الحسابات الجارية للشركاء.

3 . تقفل الحسابات الجارية للشركاء (والتي تكون مدينة) في حسابات رؤوس أموال الشركاء لتخفيضها، وذلك كما يلي:

**أ) إعادة التقدير:**

| ×× | | حـ/ إعادة التقدير |
|---|---|---|
| | ×× | حـ/ الأصول المختلفة |
| | ×× | حـ/ الالتزامات المختلفة |

**ب) قفل حساب إعادة التقدير في حسابات جاري الشركاء:**

| ×× | | حـ/ جاري الشركاء |
|---|---|---|
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× جـ |
| | ×× | حـ/ إعادة التقدير |

**ج) قفل الحسابات الجارية في رؤوس أموال الشركاء لتخفيضها:**

| ×× | | حـ/ رأس المال |
|---|---|---|
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× جـ |
| | ×× | حـ/ جاري الشركاء |

**مثال (2):**

أ، ب شريكان في شركة أشخاص يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي، وقد ظهرت الميزانية في 2016/12/31 كالتالي:

الميزانية في 2016/12/31

| أصول | | | خصوم |
|---|---|---|---|
| 70000 | آلات | | رأس المال |
| 20000 | مباني | | 30000 (أ) |
| 15000 | بضاعة | 60000 | 30000 (ب) |
| 11000 | مدينون | 42000 | دائنون |
| 7000 | مصرف | 35000 | أوراق دفع |
| 4000 | جاري (أ) | | |
| 10000 | جاري (ب) | | |
| 137000 | | 137000 | |

وقد رأى الشريكان أن أصول والتزامات الشركة لا تمثل الحقيقة (حيث أن الأصول أكثر مما يجب والالتزامات أقل مما يجب) فاتفقا على ضرورة إعادة التقدير، وقد اتضح ما يلي:

1 . قدرت الأصول بالقيم التالية:
- البضاعة 10000 دينار
- المباني تخفض بمعدل 10%
- الآلات تخفض بمعدل 5%
- وجدت ديون معدومة قدرها 1000 دينار مع ضرورة تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمعدل 10% من المدينين.

2 . اتضح من فحص الدائنين أن هناك دينا قدره 500 دينار غير مثبت بالدفاتر.

وقد قرر الشريكان تخفيض رأس المال بمبلغ 20000 دينار على أن تظل حصصها في رأس المال متساوية. كما اتفقا على أن يسدد كل منهما رصيد حسابه الجاري المدين. وقد تم تنفيذ ما اتفق عليه.

المطلوب:
1 . إثبات العمليات السابقة بدفاتر الشركة.
2. بيان حساب إعادة التقدير والحسابات الجارية للشريكين.
3 . بيان الميزانية للشركة بعد تنفيذ الاتفاق في 2017/1/1.

الحل:
1 . إثبات العمليات السابقة بدفاتر الشركة.

| مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|
| 13000 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | 3500 | حـ/ آلات |
| | 2000 | حـ/ مباني |
| | 5000 | حـ/ بضاعة |
| | 1000 | حـ/ مدينون |
| | 1000 | حـ/ م.د.م.فيها |
| | 500 | حـ/ الدائنون |
| | | (إثبات النقص في الأصول والزيادة في الالتزامات) |
| 6500 | | حـ/ جاري (أ) |
| 6500 | | حـ/ جاري (ب) |
| | 13000 | حـ/ إعادة التقدير |
| | | (توزيع خسائر إعادة التقدير) |

| 20000 | | حـ/رأس المال |
|---|---|---|
| | 10000 | حـ/جاري (أ) |
| | 10000 | حـ/ جاري (ب) |
| | | (إثبات تخفيض رأس المال) |
| 7000 | | حـ/ المصرف |
| | 500 | حـ/جاري (أ) |
| | 6500 | حـ/ جاري (ب) |
| | | (سداد الشركاء لأرصدة حساباتهم الجارية) |

2. بيان حساب إعادة التقدير والحسابات الجارية للشريكين.

منه — حـ/ إعادة التقدير — له

| منه | البيان | له | البيان |
|---|---|---|---|
| 13000 | إلى مذكورين | 13000 | مرحل |
| 13000 | | 13000 | |
| 13000 | منقول | 6500 | جاري الشريك (أ) |
| | | 6500 | جاري الشريك (ب) |

منه — حـ/ جاري الشركاء — له

| أ | ب | بيان | أ | ب | بيان |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 10000 | رصيد | 10000 | 10000 | حـ/ رأس المال |
| 6500 | 6500 | حـ/إعادة التقدير | 500 | 6500 | مرحل |
| 10500 | 16500 | | 10500 | 16500 | |
| 500 | 6500 | منقول | 500 | 6500 | حـ/ المصرف |

3 . بيان الميزانية للشركة بعد تنفيذ الاتفاق في 2017/1/1.

أصول — الميزانية في 2017/1/1 — خصوم

| أصول | | | خصوم |
|---|---|---|---|
| 66500 | آلات | | رأس المال |
| 18000 | مباني | | (أ) 20000 |
| 10000 | بضاعة | 40000 | (ب) 20000 |
| 10000 | مدينون | 42500 | دائنون |
| (1000) | م.د.م.فيها | 35000 | أ.دفع |
| 14000 | المصرف | | |
| 117500 | | 117500 | |

# تمارين الفصل

## زيادة وتخفيض رأس المال

1 . فيما يلي ميزانية شركة أشخاص بتاريخ 2016/12/31:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 30000 | أراضي | | رأس المال |
| 25000 | آلات | | 30000 (أ) |
| 15000 | أثاث | 50000 | 20000 (ب) |
| 10000 | بضاعة | 15000 | جاري (ب) |
| 5000 | مدينون | 25000 | دائنون |
| 15000 | مصرف | 20000 | قرض (ب) |
| 10000 | جاري (أ) | | |
| 110000 | | 110000 | |

وقد قرر الشريكان في هذا التاريخ زيادة رأس المال، حيث تصبح حصة (أ) 50000 دينار وحصة (ب) 60000 دينار، على أن تدفع الزيادة بصك على مصرف الشركة، على أن يدخل قرض (ب) وحسابه الجاري في التسوية.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية لتنفيذ الاتفاق مع بيان الميزانية بعد التنفيذ.

2 . أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 3:1:1 على التوالي، فإذا علمت أنه في 2016/12/31 كانت المعلومات التالية:

- حصص الشركاء في رأس المال: (أ) 40000 دينار، (ب) 30000 دينار (جـ) 30000 دينار.
- الحسابات الجارية (دائنة) (أ) 5000 دينار، (ب) 9000 دينار، (جـ) 6000 دينار.
- رصيد الاحتياطي العام 20000 دينار.
- أرباح الشركة الصافية في هذا العام 15000 دينار.

وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

1 . يزاد رأس مال الشركة إلى 160000 دينار.
2 . تكون حصص الشركاء في الزيادة متساوية.
3 . إدخال الاحتياطي العام والحسابات الجارية في التسوية.
4 . يدفع أو يسحب كل شريك الفرق إن وجد نقدا.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لتنفيذ ما تقدم.

3 . أ، ب شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وقد قررا زيادة رأس المال إلى 100000 دينار على أن تدفع الزيادة بصك على مصرف الشركة، على أن تكون حصص الشركاء متساوية في الزيادة وذلك بعد إعادة التقدير للأصول وإليك الميزانية في 2016/12/31.

| أصول | | خصوم | |
|---|---|---|---|
| 20000 | عقار | | رأس المال |
| 15000 | أثاث | | 30000 (أ) |
| 30000 | بضاعة | 80000 | 50000 (ب) |
| 15000 | مدينون | | 5000 جاري (أ) |
| 5000 | أ.قبض | 15000 | 10000 جاري (ب) |
| 15000 | مصرف | 5000 | دائنون |
| 100000 | | 100000 | |

وكانت نتيجة إعادة التقدير كالتالي:

- يقدر استهلاك العقارات والأثاث بمعدل 10%.
- قدرت البضاعة على أساس سعر السوق بمبلغ 31700 دينار.
- وجد دين لا أمل في تحصيله قيمته 1000 دينار، كما يراد تكون م.د.م.فيها بمعدل 5% من المدنيين.
- قدر مخصص خصم أوراق القبض بمعدل 10%.

المطلوب:

إثبات ما تقدم بدفاتر الشركة وبيان الميزانية بعد تنفيذ ما سبق.

4 . فيما يلي الميزانية لشركة أشخاص في 2016/12/31:

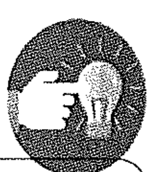
| أصول | | الميزانية في 2012/1/1 | خصوم |
|---|---|---|---|
| 180000 | أصول مختلفة | | رأس المال |
| 30000 | جاري (أ) | | 120000 (أ) |
| 15000 | جاري (ب) | 180000 | 60000 (ب) |
| | | 45000 | دائنون |
| 225000 | | 225000 | |

وقد اتفق الشريكان على تخفيض رأس المال بمقدار أرصدة الحسابات الجارية المدينة.

المطلوب:

إثبات ما تقم بدفاتر الشركة وإعداد الميزانية بعد التنفيذ.

# الفصل الخامس
# انضمام شريك جديد



بعد الانتهاء من دراسة الفصل يجب أن تكون قادرا على:

- ✓ تحديد الطرق المختلفة لانضمام شريك جديد للشركة.
- ✓ المعالجة المحاسبية لطرق وحالات انضمام شريك.

# الفصل الخامس

# انضمام شريك جديد

قد يتفق شركاء بشركة أشخاص على انضمام شريك جديد وذلك إما للحاجة الماسة إلى أموال جديدة ليتم استثمارها في مشاريع جديدة للشركة أو بسبب الخبرة الإدارية والفنية التي يمتلكها الشريك المتوقع أو أي سبب آخر قد يراه الشركاء مبرراً لانضمام هذا الشريك الجديد.

والمعالجة المحاسبة لإثبات انضمام الشريك الجديد بالدفاتر تختلف باختلاف طريقة حصول الشريك الجديد على حصة في رأسمال الشركة، وهناك حالتين:

**الحالة الأولى:** قيام الشريك الجديد بشراء حصة في رأس مال أحد أو أكثر من الشركاء القائمين.

**الحالة الثانية:** قيام الشريك الجديد بضخ أموال جديدة لزيادة رأسمال الشركة، استثمار أموال جديدة.

وفي كل الحالتين قد يتفق الشركاء على أحد الاحتمالين التاليين:

1. احتساب حصة الشريك الجديد بعد إعادة التقدير.
2. احتساب حصة الشريك الجديد على أساس القيم الدفترية.

### الحالة الأولى: شراء حصة من الشركاء القائمين:

وهذه عبارة عن انتقال ملكية من الشركاء القائمين الى الشريك الجديد، حيث يشترى الشريك الجديد جزءاً من حصص الشركاء القائمين وبالتالي يبقى إجمالي رأس مال الشركة دون تغيير، حيث أن النقص في حصص الشركاء والقائمين يعتبر زيادة في حصة الشريك الجديد. وقد يتفق الشركاء على إحدى طريقتين لتنفيذ ذلك

#### 1. احتساب حصة الشريك الجديد بعد إعادة التقدير:

قد يتفق الشركاء على ضرورة إعادة تقدير الأصول والالتزامات للشركة، وبالتالي تعديل رؤوس أموال الشركاء القائمين وذلك قبل احتساب وتحديد حصة الشريك الجديد، وتتبع الخطوات التالية:

- يفتح حساب إعادة التقدير ليعكس أثر الزيادة والنقص في الأصول والخصوم، وذلك كما يلي:

- عند زيادة الأصول:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ الأصول المختلفة |
| | xx | حـ/ إعادة التقدير |

- عند تخفيض الأصول:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/إعادة التقدير |
| | xx | حـ/ الأصول المختلفة |

- عند زيادة الالتزامات:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/إعادة التقدير |
| | xx | حـ/الالتزامات المختلفة |

- عند تخفيض الالتزامات:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ الالتزامات |
| | xx | حـ/إعادة التقدير |

- يقفل حساب إعادة التقدير في حسابات رؤوس أموال الشركاء القائمين وذلك كما يلي:

- في حالة أن الرصيد دائن بحساب إعادة التقدير (أرباح إعادة التقدير):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/إعادة التقدير |
| | xx | حـ/ رؤوس أموال الشركاء القائمين |
| | | xx أ } حسب نسبة توزيع الارباح والخسائر |
| | | xx ب } |

- في حالة أن الرصيد مدين بحساب إعادة التقدير (خسائر إعادة التقدير):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/رؤوس أموال الشركاء القائمين |
| | | xx أ } حسب نسبة توزيع الارباح والخسائر |
| | | xx ب } |
| | xx | حـ/ إعادة التقدير |

- إذا كانت هناك أي أرباح أو خسائر ظاهرة بالميزانية أو احتياطيات أو غيرها يجب توزيعها على الشركاء القائمين فقط قبل احتساب حصة الشريك الجديد.
- إثبات عملية التنازل للشريك الجديد عن جزء من حصص الشركاء القائمين بعد تعديلها، ويكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/رؤوس أموال الشركاء القائمين |
| | | xx أ } حسب الحصة المتنازل عنها |
| | | xx ب } |
| | xx | حـ/ رأس مال الشريك الجديد |

- قد يقوم الشريك الجديد يدفع مقابل حصته للشركاء القائمين بإحدى طريقتين:

– أن يقوم الشريك الجديد بدفع مقابل حصته عن طريق صك على مصرف الشركة ويكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/المصرف |
| | ×× | حـ/ جاري الشركاء القائمين |

ويستطيع الشركاء سحب ذلك في أي وقت

– أن يقوم الشريك الجديد بدفع مقابل حصته للشركاء القائمين خارج دفاتر الشركة، وفي هذه الحالة ليس هناك قيد محاسبي لعملية الدفع ولكن يكتفي بعمل مذكرة تفيد ذلك بالدفاتر.

**مثال (1):**

أ، ب شريكان يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة 1:2 وقد كان مركزهم المالي في 2016/12/31 كالتالي:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 90000 | عقار | | | | رأس المال |
| 110000 | سيارات | | | 200000 | أ |
| 50000 | أثاث | | 300000 | 100000 | ب |
| 100000 | بضاعة | | 30000 | | أرباح مجمعة |
| 30000 | مدينون | | 30000 | | احتياطي عام |
| 20000 | مصرف | | 40000 | | دائنون |
| 400000 | | | 400000 | | |

وفي ذلك التاريخ اتفقا الشريكان على انضمام الشريك (جـ) وذلك حسب الآتي:

1 . إعادة التقدير كالتالي:

العقار 40000 دينار، سيارات 50000 دينار، أثاث 30000 دينار، بضاعة 110000 دينار.

2 . يبيع الشريكان أ، ب نصف حصتيهما في صافي الأصول (بعد إعادة التقدير) للشريك (جـ) وذلك بمبلغ 120000 دينار وذلك من خلال مصرف الشركة.

المطلوب:

1 . قيود اليومية لإثبات ما تقدم.

2 . بيان المركز المالي للشركة بعد انضمام (جـ).

الحل:

| | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 130000 | | حـ/إعادة التقدير |
| | | 50000 | حـ/ العقار |
| | | 60000 | حـ/ سيارات |
| | | 20000 | حـ/أثاث |
| 2 | 10000 | | حـ/ البضاعة |
| | | 10000 | حـ/إعادة التقدير |
| 3 | 120000 | | حـ/رأس مال الشركاء |
| | | | أ 80000 |
| | | | ب 40000 |
| | | 120000 | حـ/إعادة التقدير |
| 4 | 30000 | | ح ./أرباح مجمعة |
| | | 30000 | حـ/رأس مال الشركاء |
| | | | أ 20000 |
| | | | ب 10000 |
| 5 | 30000 | | حـ/احتياطي عام |
| | | 30000 | حـ/رأس مال الشركاء |
| | | | أ 20000 |
| | | | ب 10000 |
| 6 | 120000 | | حـ/رأس مال الشركاء |
| | | | أ 80000 |
| | | | ب 40000 |
| | | 120000 | حـ/رأس مال(جـ) |
| 7 | 120000 | | حـ/المصرف |
| | | 120000 | حـ/جاري الشركاء |
| | | | أ 80000 |
| | | | ب 40000 |

حـ/ إعادة التقدير

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 130000 | (2) 10000 |
| | 120000 مرحل |
| 130000 | 130000 |
| منقول 120000 | (3) 120000 |

حـ/رأس مال (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (3) 80000 | 200000 رصيد |
| | (4) 20000 |
| 160000 مرحل | (5) 20000 |
| 240000 | 240000 |
| | منقول 160000 |

حـ/ رأس مال (ب)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (3) 40000 | 100000 رصيد |
| 80000 مرحل | (4) 10000 |
| | (5) 10000 |
| 120000 | 120000 |
| | منقول 80000 |

مسودة:

ما تنازل عنه (أ) بالبيع = 160000 × ½ = 80000 دينار

ما تنازل عنه (ب) بالبيع = 80000 × ½ = 40000 دينار

حصة الشريك الجديد (جـ) 120000 دينار

بقية المسودة:

| | أ | ب | جـ | إجمالي |
|---|---|---|---|---|
| رؤوس الأموال قبل التعديل | 200000 | 100000 | - | 300000 |
| (-) خسائر إعادة التقدير | (80000) | (40000) | - | (120000) |
| | 120000 | 60000 | | 180000 |
| (+) نصيب في الأرباح | 20000 | 10000 | | 30000 |
| (+) نصيب في الاحتياطي | 20000 | 10000 | | 30000 |
| بعد التعديل | 160000 | 80000 | | 240000 |
| التنازل عن½ الحصة | (80000) | (40000) | 120000 | -0- |
| بعد التنازل | 80000 | 40000 | 120000 | 240000 |

الميزانية بعد تنفيذ الاتفاق في 2016/12/31

| الأصول | المبلغ | الخصوم | المبلغ الجزئي | المبلغ |
|---|---|---|---|---|
| عقار | 40000 | رأس المال | | |
| سيارات | 50000 | أ | 80000 | |
| أثاث | 30000 | ب | 40000 | |
| بضاعة | 110000 | جـ | 120000 | 240000 |
| مدينون | 30000 | دائنون | | 40000 |
| مصرف | 140000 | جاري الشركاء | | |
| | | أ | 80000 | |
| | | ب | 40000 | 120000 |
| | 400000 | | | 400000 |

## 2 . احتساب حصة الشريك الجديد على أساس القيمة الدفترية:

قد يتفق الشركاء على عدم إجراء أي تعديلات على الأصول والالتزامات عند قبول انضمام شريك جديد، أي أن انضمام الشريك يكون على أساس القيم المثبتة بالدفاتر. وهنا يجب أن نفرق بين ثلاثة احتمالات:

**الاحتمال الأول:** قيام الشريك الجديد يدفع مبلغ مساو لحصته في رأس المال، وهنا لا توجد أية مشكلة، حيث يتم إثبات تنازل الشركاء القائمين عن جزء من حصصهم للشريك الجديد كما سبق الإشارة، وتتم كذلك عملية الدفع إما خارج الدفاتر أو من خلال مصرف الشركة.

**الاحتمال الثاني:** قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ يفوق حصته في رأس المال، والسبب في ذلك هو اقتناع الشركاء بأن هناك شهرة غير ظاهرة بالدفاتر، وأن الزيادة التي دفعها الشريك المنضم تمثل نصيبه في الشهرة. والآن نستعرض المعالجات المحاسبية لهذا الاحتمال:

1. تحديد قيمة شهرة المحل بالكامل وذلك بإيجاد الفرق (الزيادة) بين حصة الشريك المتفق عليها والمبلغ الذي سيدفعه الشريك الجديد. ثم تضرب هذه الزيادة في مقلوب نسبة الشريك الجديد في رأس المال.

فمثلا، إذا افترضنا أن أ، ب شريكان في شركة أشخاص رأس مالها 180000 دينار مقسم بينهما بالتساوي، وقد اتفقا على بيع نصف حصتيهما للشريك جـ مقابل 100000 دينار، فيمكن احتساب الشهرة أو تحديدها كما يلي:

| | |
|---|---|
| المبلغ المدفوع (ما سيدفعه جـ) | 100000 دينار |
| الحصة المشتراه (180000 × ½) | 90000 " |
| مقدار الزيادة المدفوعة | 10000 دينار |

وهذه الزيادة تمثل حصة الشريك (جـ) في شهرة المحل، ومعلوم أن حصته المتفق عليها تمثل ½ من رأس مال الشركة، إذا هذا الفرق (الزيادة) تمثل ½ الشهرة الخاصة بالشركة ككل.

الشهرة بالكامل= 10000 × 1/2 = 20000 دينار

إذا شهرة المحل بالكامل تساوي 20000 دينار.

2. الأمر الآخر هو أن معالجة الشهرة يتوقف على رغبة الشركاء في إظهار الشهرة بالدفاتر أو عدم إظهارها.

- إظهار الشهرة:

إذا رغب الشركاء في إظهار الشهرة بالدفاتر فيجب عمل قيد لإثبات الشهرة وتعلية رؤوس أموال الشركاء القائمين فقط بها، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| 20000 | | حـ/الشهرة |
| | 20000 | حـ/ رؤوس أموال الشركاء |
| | | 10000 أ |
| | | 10000 ب |

- عدم إظهار الشهرة بالدفاتر:

إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة بالدفاتر، فإن الزيادة التي دفعها الشريك الجديد تعتبر مكافأة للشركاء القائمين لتعويضهم عن مشاركته إياهم مستقبلا في الشهرة غير الظاهرة بالدفاتر.

3 . يتم بعد ذلك إثبات ما تنازل عنه الشركاء القائمين عن جزء من حصصهم في رأس المال للشريك الجديد، بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/رأس مال الشركاء القائمين |
| | | × أ |
| | | × ب |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك الجديد |

مع ملاحظة أن الجزء المتنازل عنه يتأثر بطريقة معالجة الشهرة، وذلك كما يلي:

- إذا اتفق الشركاء على إظهار الشهرة بالدفاتر فيتم احتساب الجزء المتنازل عنه بعد تعديل حصص رؤوس أموال الشركاء القائمين بقيمة شهرة المحل وذلك بزيادتها.
- إما إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة بالدفاتر فيتم احتساب الجزء المتنازل عنه حسب القيم الدفترية لرؤوس أموال الشركاء القائمين.

4 . يتم إثبات قيام الشريك الجديد بدفع مقابل حصته إما من خلال المصرف الخاص بالشركة أو خارجها كما سبق الإشارة.

**مثال (2)** أ، ب شريكان في شركة أشخاص يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة 1:2 وفيما يلي المركز المالي في 2016/6/30:

الميزانية في 2016/6/30

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 35000 | أراضي | | | | رأس المال |
| 45000 | مبان | | | 120000 | أ |
| 25000 | أثاث | | 180000 | 60000 | ب |
| 45000 | بضاعة | | 30000 | | احتياطي عام |
| 20000 | مدينون | | 10000 | | دائنون |
| 35000 | أ. قبض | | 20000 | | أ. دفع |
| 35000 | مصرف | | | | |
| 240000 | | | 240000 | | |

وفي ذلك التاريخ اتفق الشريكان على أن ينضم إليهما الشريك (جـ) بالشروط التالية:

1 . يقوم الشريكان أ، ب ببيع ربع حصتيهما في صافي أصول الشركة للشريك (جـ) مقابل 67500 دينار .
2 . يقوم الشريك (جـ) بإيداع مقابل حصته بخزينة الشركة لحساب الشريكان أ، ب
3 . يقتسم الشركاء الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس أموالهم.
4 . اتفق الشركاء على ضرورة إظهار الشهرة بالدفاتر .

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم وبيان المركز المالي بعد الانضمام

الحل:

**تمهيد للحل:**

- تعديل رؤوس أموال الشريكان أ، ب بقفل الاحتياطي العام فيها:

| | |
|---|---|
| رؤوس أموال أ، ب | 180000 دينار |
| يضاف: الاحتياطي العام | 30000 " |
| | 210000 دينار |

- احتساب شهرة المحل:

| | |
|---|---|
| ما يدفعه الشريك الجديد | 67500 دينار |
| الحصة المشتراة (210000 × 1/4 ) | 52500 " |
| | 15000 دينار |

قيمة الشهرة بالكامل = 15000 × $\frac{4}{1}$ = 60000 دينار

رأس مال الشركة بعد التعديلات = 210000 + 60000 = 270000

نصيب (جـ) = 270000 × $\frac{1}{4}$ = 67500 دينار

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 30000 | | حـ/الاحتياطي العام |
| | | 30000 | حـ/رأس مال الشركاء |
| | | | 20000 أ |
| | | | 10000 ب |
| 2 | 60000 | | حـ/ الشهرة |
| | | 60000 | حـ/ رأس مال الشركاء |
| | | | 40000 أ |
| | | | 20000 ب |

- التعديلات على رؤوس أموال الشريكان أ، ب

• رأس مال (أ):

| | |
|---|---|
| رصيد | 120000 دينار |
| + نصيبه في الاحتياطي | 20000 " |
| + نصيبه في الشهرة | 40000 " |
| رأس مال (أ) بعد التعديل | 180000 دينار |

• رأس مال (ب)

| | |
|---|---|
| رصيد | 60000 دينار |
| + نصيبه في الاحتياطي | 10000 " |
| + نصيبه في الشهرة | 20000 " |
| رأس مال (ب) بعد التعديل | 90000 دينار |

• رأس مال (جـ) :

ما تنازل عنه (أ) = $180000 \times \frac{1}{4}$ = 45000 دينار

ما تنازل عنه (ب) = $90000 \times \frac{1}{4}$ = 22500 "

حصة الشريك (جـ) 67500 دينار

- حصة (أ) بعد التنازل = 180000 − 45000 = 135000 دينار
- حصة (ب) بعد التنازل = 90000 − 22500 = 67500 دينار

القيد:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | 45000<br>22500 | <br><br>67500 | حـ/رأس مال (أ)<br>حـ/ رأس مال (ب)<br>حـ/ رأس مال (جـ)<br>(تنازل أ، ب عن ¼ حصتيهما الى (جـ) |
| 4 | 67500 | <br>67500 | حـ/ المصرف<br>حـ/ جاري الشركاء<br>45000 أ<br>22500 ب<br>ما دفعه (جـ) |

- حسابات رأس المال للشركاء أ، ب

حـ/ رأس مال (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (3) 45000 | 120000 رصيد |
| | (1) 20000 |
| 135000 مرحل | (2) 40000 |
| 180000 | 180000 |
| | 135000 منقول |

حـ/ رأس مال (ب)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (3) 22500 | 60000 رصيد |
| | (1) 10000 |
| 67500 مرحل | (2) 20000 |
| 90000 | 90000 |
| | 67500 منقول |

- المركز المالي بعد الانضمام

الميزانية في 2016/6/30

| المبلغ | الأصول | | المبلغ | الخصوم |
|---|---|---|---|---|
| 35000 | أراضي | | | رأس المال |
| 45000 | مبان | 135000 أ | | |
| 25000 | أثاث | 67500 ب | | |
| 60000 | شهرة | 67500 جـ | 270000 | |
| 45000 | بضاعة | | | جاري الشركاء |
| 20000 | مدينون | 45000 أ | | |
| 35000 | أ. قبض | 22500 ب | 67500 | |
| 102500 | مصرف | | 10000 | دائنون |
| | | | 20000 | أ. دفع |
| 367500 | | | 367500 | |

**مثال (3):**

نفترض نفس المثال السابق باستثناء أن اتفاق الشركاء كان عدم إظهار الشهرة بالدفاتر، فتكون المعالجة المحاسبية كالتالي:

**ملاحظة:** الفارق الوحيد بين المثالين أنه في هذه الحالة لا يتم إثبات الشهرة بالدفاتر وبالتالي لا تتأثر رؤوس أموال الشريكان أ، ب بها بالزيادة. وتتأثر رؤوس الأموال لكل من أ، ب بتوزيع الاحتياطي العام عليهما فقط.

**تمهيد:**

- رأس مال (أ)

| | |
|---|---|
| رصيد | 120000 دينار |
| + نصيبه في الاحتياطي | 20000 " |
| رأس مال (أ) بعد التعديل | 140000 دينار |

- رأس مال (ب)

| | |
|---|---|
| رصيد | 60000 دينار |
| + نصيبه في الاحتياطي | 10000 " |
| رأس مال (ب) بعد التعديل | 70000 دينار |

- ما تنازل عنه (أ) الى (جـ) = 140000 × ¼ = 35000 دينار
- ما تنازل عنه (ب) الى (جـ) = 70000 × ¼ = 17500 "

حصة (جـ) في رأس المال 52500 دينار

القيود:

| | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 30000 | | حـ/الاحتياطي العام |
| | | 30000 | حـ/رأس مال الشركاء<br>20000 أ<br>10000 ب |
| 2 | 35000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | 17500 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 52500 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 3 | 67500 | | حـ/المصرف |
| | | 67500 | حـ/ جاري الشركاء<br>45000 أ<br>22500 ب |

## ملاحظة هامة:

لاحظ أن الشريك (جـ) دفع 67500 دينار، بينما تحصل على حصة في رأس المال قدرها 52500 دينار ويعتبر الفرق المدفوع بالزيادة للشركاء القائمين مكافأة لهم لتعويضهم عن مشاركة الشريك الجديد في الشهرة مستقبلاً.

حـ/ رأس مال (أ)

| | |
|---|---|
| 35000 (2) | 120000 رصيد |
| | 20000 (1) |
| 105000 مرحل | |
| 140000 | 140000 |
| | 105000 منقول |

حـ/ رأس مال (ب)

| | |
|---|---|
| 17500 (2) | 60000 رصيد |
| | 10000 (1) |
| 52500 مرحل | |
| 70000 | 70000 |
| | 52500 منقول |

المركز المالي بعد تنفيذ الاتفاق (انضمام الشريك)

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 35000 | أراضي | | رأس المال | |
| 45000 | مباني | 105000 | أ | |
| 25000 | أثاث | 52500 | ب | |
| 45000 | بضاعة | 52500 | جـ | 210000 |
| 20000 | مدينون | | حسابات جارية | |
| 35000 | أ. قبض | 45000 | أ | |
| 102500 | مصرف | 22500 | ب | 67500 |
| | | | دائنون | 10000 |
| | | | أ. دفع | 20000 |
| 307500 | | | | 307500 |

**الاحتمال الثالث:** قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ يقل عن حصته في رأس مال الشركة، والسبب في ذلك اقتناع الشركاء بأن هناك تضخم في قيم الأصول (مغالاة في قيم الأصول - أي أكثر من قيمتها الحقيقية)، وفي هذه الحالة يعتبر الفرق (النقص) هو نصيب الشريك الجديد في تضخم الأصول. والآن نستعرض المعالجات المحاسبية لهذا الاحتمال:

1. تحديد قيمة التضخم وذلك بإيجاد الفرق (النقص) بين حصة الشريك الجديد المتفق عليها وبين المبلغ الذي سيدفعه الشريك الجديد. ثم يضرب هذا الفرق (النقص) في مقلوب نسبة الشريك الجديد في رأس المال.

فمثلا، إذا افترضنا أن أ، ب شريكان في شركة أشخاص برأس مال قدره 60000 دينار مقسم بينهما بالتساوي، واتفقا على بيع ثلث حصتيهما في رأس المال للشريك (جـ) مقابل مبلغ وقدره 15000 دينار، فيمكن احتساب التضخم كالتالي:

| | |
|---|---|
| المبلغ المدفوع (ما سيدفعه جـ) | 15000 دينار |
| الحصة المشتراة ($60000 \times \frac{1}{3}$) | 20000 " |
| | (5000) دينار |

وهذا النقص يمثل حصة الشريك الجديد في تضخم الأصول، ومعلوم أن حصة الشريك الجديد المتفق عليها تمثل $\frac{1}{3}$ من رأس مال الشركة، إذا هذا الفرق يمثل $\frac{1}{3}$ مبلغ التضخم الكلي للشركة.

التضخم بالكامل = $5000 \times \frac{3}{1} = 15000$ دينار

2 . الأمر الآخر هو معالجة التضخم يتوقف على رغبة الشركاء في إظهاره بالدفاتر أو عدم إظهاره.

- إظهار التضخم بالدفاتر:

إذا رغب الشركاء في إظهار التضخم فيجب عمل قيد لإثباته وتخفيض رؤوس أموال الشركاء القائمين فقط به، وذلك كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| 15000 | | حـ/رأس مال الشركاء<br>7500 أ<br>7500 ب |
| | 15000 | حـ/تضخم الأصول |

- عدم إظهار التضخم بالدفاتر:

إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار التضخم، فلا يجري أي قيد خاص بذلك، وبالتالي فإن الفرق الذي لم يدفعه الشريك الجديد يعتبر تعويضا له عما سوف يتحمله من خسائر مستقبلا من إعادة التقدير.

3 . يتم بعد ذلك إثبات ما تنازل عنه الشركاء القائمين عن جزء من حصصهم في رأس المال للشريك الجديد، بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ رأس مال الشركاء<br>xx أ<br>xx ب |
| | xx | حـ/ رأس مال الشريك (جـ) |

مع ملاحظة أن الجزء المتنازل عنه من قبل الشركاء القائمين يتأثر بطريقة معالجة احتياطي التضخم، وذلك كما يلي:

- إذا اتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول بالدفاتر فيتم احتساب الجزء المتنازل عنه بعد تعديل حصص رؤوس أموال الشركاء القائمين بقيمة التضخم وذلك بتخفيضها.
- إما إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار احتياطي التضخم بالدفاتر فيتم احتساب الجزء المتنازل عنه حسب القيم الدفترية لرؤوس أموال الشركاء القائمين.

4 . يتم إثبات قيام الشريك الجديد بدفع مقابل حصته إما من خلال مصرف الشركة أو خارجها كما سبق الإشارة.

**مثال (4):** أ، ب شريكان في شركة أشخاص يقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي، وكان مركزهم المالي في 2016/1/1 كالتالي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 25000 | أراضي | | رأس المال | |
| 35000 | عقار | | 60000 أ | |
| 15000 | أثاث | | 60000 ب | |
| 45000 | بضاعة | 120000 | | |
| 10000 | مدينون | 15000 | دائنون | |
| 20000 | مصرف | 15000 | أ. دفع | |
| 150000 | | 150000 | | |

وفي ذات التاريخ اتفقا الشريكان على انضمام الشريك (جـ) بالشروط التالية:

1 . يبيع الشريكان أ، ب ثلث $(\frac{1}{3})$ حصتيهما في رأس مال الشركة الى الشريك (جـ) مقابل مبلغ 30000 دينار تدفع لهما مباشرة.

2 . يقتسم الشركاء الارباح والخسائر بالتساوي.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم، بافتراض:

أولا: اتفاق الشركاء على إظهار احتياطي التضخم بالدفاتر.

ثانيا: اتفاق الشركاء على عدم إظهار احتياطي التضخم بالدفاتر.

الحل:

أولا: الرغبة في إظهار احتياطي التضخم:

تمهيد للحل: احتساب احتياطي التضخم:

| | |
|---|---|
| ما يدفعه الشريك الجديد (جـ) | 30000 دينار |
| الحصة المشتراة (3/1× 120000) | " 40000 |
| الفرق بالنقص | (10000) |

وهذا الفرق يمثل نصيب (جـ) في التضخم

قيمة التضخم بالكامل = 10000 × 1/3 = 30000 دينار ويكون القيد بالدفاتر:

| مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|
| 30000 | | حـ/ رأس مال الشركاء |
| | | 15000 أ |
| | | 15000 ب |
| | 30000 | حـ/ احتياطي التضخم |

حسابات رأس مال الشريكين أ، ب:

**حـ/ رأس مال (أ)**

| | |
|---|---|
| (1) 15000 | 60000 رصيد |
| 45000 مرحل | |
| 60000 | 60000 |
| | 45000 منقول |

**حـ/ رأس مال (ب)**

| | |
|---|---|
| (1) 15000 | 60000 رصيد |
| 45000 مرحل | |
| 60000 | 60000 |
| | 45000 منقول |

ما تنازل عنه (أ) الى (جـ) = 1/3 × 45000 = 15000 دينار

ما تنازل عنه (ب) الى (جـ) = 1/3 × 45000 = 15000 "

حصة (جـ) في رأس المال 30000

القيد بالدفاتر:

| | | |
|---|---|---|
| 30000 | | حـ/ رأس مال الشركاء |
| | | 15000 أ |
| | | 15000 ب |
| | 30000 | حـ/ رأس مال (جـ) |

وعند ترحيل هذا القيد إلى حسابات رأس المال للشريكين أ، ب تبقى الأرصدة فيها كما يلي:

- رصيد حساب رأس مال (أ) 45000 − 15000 = 30000 دينار
- رصيد حساب رأس مال (ب) 45000 − 15000 = 30000 دينار

ويفتح حساب جديد لرأس مال (جـ) ويكون رصيده 30000 دينار

ثم تعمل مذكرة بدفع المبالغ للشركاء أ، ب من قبل (جـ) خارج الشركة.

**المركز المالي بعد الانضمام:**

الميزانية في 2016/1/1

| | | |
|---|---|---|
| 25000 أراضي | | رأس المال |
| 35000 عقار | | 30000 أ |
| 15000 أثاث | | 30000 ب |
| 45000 بضاعة | 90000 | 30000 جـ |
| 10000 مدينون | 30000 | احتياطي تضخم أصول |
| 20000 مصرف | 15000 | دائنون |
| | 15000 | أ. دفع |
| 150000 | 150000 | |

**ثانيا: الرغبة في عدم إظهار التضخم:**

- ما يتنازل عنه (أ) إلى (جـ) = 60000 × 1/3 = 20000 دينار
- ما يتنازل عنه (ب) إلى (جـ) = 60000 × 1/3 = 20000 دينار

حصة الشريك (جـ) 40000 دينار

القيد بالدفاتر :

| | | |
|---|---|---|
| 40000 | | حـ/رأس مال الشركاء<br>20000 أ<br>20000 ب |
| | 40000 | حـ/ رأس مال (جـ) |

ويظهر المركز المالي مثل ذلك الذي في بداية هذا المثال باستثناء أن رؤوس أموال الشركاء الثلاث تكون 40000 دينار لكل منهم ومجموعها 120000 دينار.

- **الحالة الثانية: استثمار أموال جديدة في الشركة**

وفي هذه الحالة يحصل الشريك الجديد على حصة في رأس المال عن طريق استثمار أموال جديدة في الشركة وذلك بتقديم أصول نقدية أو عينية أو كليهما معا. وهذا بالطبع يؤدي إلى زيادة رأس مال الشركة. ويكون القيد المحاسبي:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ الأصول المختلفة |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك الجديد |

والمشاكل المحاسبية في هذه الحالة تتوقف على ما يتفق عليه الشركاء والمتمثلة في الآتي:

1 . استثمار أموال جديدة بعد إعادة التقدير
2 . استثمار أموال جديدة على أساس القيم الدفترية.

وفيما يلي نستعرض هذين الأمرين:

**أولا: استثمار أموال جديدة بعد إعادة التقدير**

قد يتفق الشركاء على أن يعاد تقدير الأصول والالتزامات لشركة الأشخاص قبل تحديد حصة الشريك الجديد، وبالتالي فإن الشريك الجديد يقدم ما يعادل تماماً حصته في صافي أصول الشركة بعد إعادة تقديرها. وتتلخص المعالجات المحاسبية في الخطوات التالية:

1 . يفتح حساب إعادة التقدير سبق شرحه – ويقفل رصيده في حسابات رأس المال للشركاء القائمين فقط.

2 . إذا كانت هناك أي احتياطيات أو أرباح مرحلة من سنوات سابقة أو خسائر أو غير ذلك، فهذه يجب أن تقفل في حسابات رأس مال الشركاء القائمين.

3 . يثبت ما يقدمه الشريك الجديد بالدفاتر حسب القيد المشار إليه أعلاه، أي بجعل الأصول المقدمة من الشريك الجديد مدينة وحساب رأس ماله دائناً.

**مثال (5):**

أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي، وكان المركز المالي للشركة في 2016/12/31 كما يلي:

| الأصول | | الخصوم | |
|---|---|---|---|
| 50000 | عقار | | رأس المال |
| 60000 | سيارات | | 60000 أ |
| 30000 | مباني | | 60000 ب |
| 40000 | بضاعة | 180000 | 60000 جـ |
| 20000 | مدينون | 40000 | دائنون |
| 20000 | مصرف | | |
| 220000 | | 220000 | |

وفي ذلك التاريخ اتفق الشركاء على انضمام (د) طبقا للشروط التالية:

1 . أن يدفع (د) مبلغ يعادل ¼ رأس مال للشركة بعد الانضمام.

2 . يعاد تقدير البنود التالية:

العقار 30000 دينار، سيارات 24000 دينار، مبان 20000 دينار، بضاعة 46000 دينار.

المطلوب:

قيود اليومية لإثبات ما تقدم، وبيان المركز المالي للشركة بعد الانضمام.

الحل:

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 66000 | | حـ/إعادة التقدير |
| | | 20000 | حـ/ العقار |
| | | 36000 | حـ/ سيارات |
| | | 10000 | حـ/مبان |
| 2 | 6000 | | حـ/ البضاعة |
| | | 6000 | حـ/إعادة التقدير |
| 3 | 60000 | | حـ/رأس مال الشركاء |
| | | | 20000 أ |
| | | | 20000 ب |
| | | | 20000 جـ |
| | | 60000 | حـ/ إعادة التقدير |

حـ/ رأس مال (أ)

| | |
|---|---|
| 60000 رصيد | 20000 (1) |
| | 40000 مرحل |
| (3) 60000 | 60000 منقول |
| 40000 منقول | |

حـ/رأس مال (ب)

| | |
|---|---|
| 60000 رصيد | 20000 (3) |
| | 40000 مرحل |
| 60000 | 60000 |
| 40000 منقول | |

حـ/ رأس مال (جـ)

| | |
|---|---|
| 60000 رصيد | 20000 (3) |
| | 40000 مرحل |
| 60000 | 60000 |
| 40000 منقول | |

تحديد حصة الشريك الجديد (د):

| | |
|---|---|
| رأس مال (أ) | 40000 دينار |
| رأس مال (ب) | 40000 " |
| رأس مال (جـ) | 40000 " |
| الإجمالي | 120000 دينار |

حصة (د) تساوي ¼ رأس مال الشركة بعد الانضمام

حصة (د) س = ¼

حصص الشركاء أ، ب، جـ 120000 دينار وتساوي ¾ رأس المال

حصة (د) = 120000 × ¼ × ¾ = 40000 دينار.

طريقة أخرى:

بما أن إجمالي حصص الشركاء أ، ب، جـ = 120000 وهذه تمثل ¾ رأس المال للشركة.

رأس مال الشركة الإجمالي = 120000 × 3/4 = 160000 دينار

حصة الشريك الجديد (د) = 160000 − 120000 = 40000 دينار

**المركز المالي بعد الانضمام:**

**الميزانية في 2016/12/31**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 30000 | عقار | | | رأس المال |
| 24000 | سيارات | | 40000 | أ |
| 20000 | مبان | | 40000 | ب |
| 46000 | بضاعة | | 40000 | جـ |
| 20000 | مدينون | 160000 | 40000 | د |
| 60000 | مصرف | 40000 | | دائنون |
| 200000 | | 200000 | | |

## ثانيا : استثمار أموال جديدة على أساس القيم الدفترية

قد يتفق الشركاء على ضم شريك جديد دون إجراء إعادة تقدير الأصول والالتزامات على أن يقوم الشريك بتقديم أموالاً لقاء حصة في رأس مال الشركة.

والمعالجات المحاسبية في هذه الحالة تتوقف على مقدار ما يدفعه الشريك الجديد، وهنا يمكن التفرقة بين ثلاثة احتمالات:

1. المبلغ الذي يدفعه الشريك الجديد مساو لحصته في رأس المال، وفي هذه الحالة ليست هناك أية مشاكل محاسبية.

2. المبلغ الذي يدفعه الشريك الجديد يفوق حصته في رأس المال، وفي هذه الحالة ينتج عن ذلك وجود شهرة وتعالج كما سبق الإشارة إليه سابقا فيما يتعلق بالاتفاق على إظهار الشهرة أو عدم إظهارها (سبق شرح ذلك).

3. المبلغ الذي يدفعه الشريك الجديد يقل عن حصته في رأس المال، وفي هذه الحالة ينتج عن ذلك وجود تضخم أصول، ويعالج كما سبق الإشارة إليه فيما يتعلق بالاتفاق على إظهار التضخم بالدفاتر أو عدم إظهاره (سبق شرح ذلك).

## مثال (6) دفع مبلغ يفوق الحصة المشتراه:

أ، ب شريكان في شركة أشخاص يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة رؤوس أموالهم، وإليك المركز المالي للشركة في 2016/12/31:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 35000 | أراضي | | رأس المال |
| 45000 | عقار | | أ 150000 |
| 15000 | أثاث | 200000 | ب 50000 |
| 65000 | بضاعة | | حسابات جارية |
| 25000 | مدينون | | أ 7000 |
| 30000 | أ. قبض | 10000 | ب 3000 |
| 35000 | مصرف | 25000 | دائنون |
| | | 15000 | أ. دفع |
| 250000 | | 250000 | |

وقد اتفق الشركاء على انضمام الشريك (جـ) بالشروط التالية:

1. عدم إجراء أي تعديلات على قيم الأصول والالتزامات.
2. يقوم الشريك الجديد (جـ) بدفع مبلغ 100000 دينار مقابل ¼ رأس مال الشركة بعد الانضمام.
3. يقتسم الشركاء الارباح والخسائر مستقبلاً بنسبة (2:1:3).
4. بقاء الحسابات الجارية للشريكين أ، ب كما هي.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم بإفتراض

1. اتفق الشركاء على إظهار الشهرة بالدفاتر.
2. اتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة بالدفاتر.

الحل:

1. الرغبة في إظهار الشهرة بالدفاتر:

| | |
|---|---|
| المبلغ المدفوع من قبل الشريك (جـ) | 100000 دينار |
| الحصة المشتراه[1] (¼ × 300000) | " 75000 |
| ما يدفع بالزيادة | " 25000 |
| الشهرة بالكامل = 25000 × 1/4 = | 100000 دينار |

[1] بما فيها حصة الشريك الجديد

تثبت الشهرة بالدفاتر بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| 100000 | | حـ/ الشهرة |
| | 75000 | حـ/رأس مال (أ) |
| | 25000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | (بنسبة رؤوس الأموال 3:1) |
| 100000 | | حـ/ المصرف |
| | 100000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | إثبات حصة (جـ) |

وتظهر الميزانية بعد الانضمام كما يلي:

الميزانية في 2016/12/31

| | | | |
|---|---|---|---|
| 100000 | شهرة | | رأس المال |
| 35000 | أراضي | | 225000 أ |
| 45000 | عقار | | 75000 ب |
| 15000 | أثاث | 400000 | 100000 جـ |
| 65000 | بضاعة | | حسابات جارية |
| 25000 | مدينون | | 7000 أ |
| 30000 | أ. قبض | 10000 | 3000 ب |
| 135000 | مصرف | 25000 | دائنون |
| | | 15000 | أ. دفع |
| 450000 | | 450000 | |

## 2 . الرغبة في عدم إظهار الشهرة بالدفاتر:

في هذه الحالة يعتبر الفرق بين ما دفعه الشريك الجديد وبين حصته في رأس المال (أي ما دفع بالزيادة) وقدره 25000 دينار بمثابة تعويض أو مكافأة للشركاء القائمين يرحل إلى حسابات رؤوس أموالهم، وبالتالي تعلية رؤوس أموال الشركاء القائمين بحصة الشريك الجديد في الشهرة. والقيد يكون

| | | |
|---|---|---|
| 100000 | | حـ/ المصرف |
| | | إلى مذكورين |
| | 18750 | حـ/رأس مال (أ) |
| | 6250 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | 75000 | حـ/ رأس مال (جـ) (الشريك الجديد) |

## مثال (7): دفع مبلغ يقل عن الحصة المشتراه

أ، ب شريكان في شركة أشخاص يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة 1:2 والآتي المركز المالي للشركة في 2016/12/31:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 50000 | أراضي | | رأس المال |
| 45000 | مبان | | 200000 أ |
| 35000 | سيارات | 300000 | 100000 ب |
| 75000 | بضاعة | 50000 | دائنون |
| 35000 | مدينون | | |
| 20000 | أ. قبض | | |
| 90000 | مصرف | | |
| 350000 | | 350000 | |

وقد اتفق الشريكان على انضمام الشريك (جـ) بالشروط التالية:

1 . يقوم الشريك (جـ) بدفع مبلغ 80000 دينار مقابل حصته في رأس مال الشركة والتي تعادل ربع رأس المال بعد الانضمام.

2 . عدم إجراء أية تعديلات على الأصول والالتزامات.

3 . يقتسم الشركاء مستقبلا الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس أموالهم.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة بافتراض:

أولا: الرغبة في إظهار احتياطي التضخم بالدفاتر.

ثانيا: الرغبة في عدم إظهار الاحتياطي بالدفاتر.

الحل: أولا: الرغبة في إظهار الاحتياطي

تمهيد: تحديد احتياطي التضخم

| | |
|---|---|
| ما دفعه الشريك الجديد (جـ) | 80000 دينار |
| قيمة الحصة المشتراه[2] (380000 × ¼) | 95000 " |
| الفرق بالنقص | (15000 دينار) |
| التضخم بالكامل = 15000 × 1/4 = | 60000 دينار |

[2] بما فيها حصة الشريك الجديد.

القيد بالدفاتر:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 40000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 20000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 60000 | حـ/ احتياطي التضخم |
| 2 | 80000 | | حـ/ المصرف |
| | | 80000 | حـ/رأس مال (جـ) |

حـ/ رأس مال (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 40000 | 200000 رصيد |
| 160000 مرحل | |
| 200000 | 200000 |
| | 160000 منقول |

حـ/رأس مال (ب)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 20000 | 100000 رصيد |
| 80000 مرحل | |
| 100000 | 100000 |
| | 80000 منقول |

الميزانية في 20161/12/31 (بعد الانضمام)

| الأصول | | الخصوم | |
|---|---|---|---|
| 50000 | أراضي | | رأس المال |
| 45000 | مبان | | 160000 أ |
| 35000 | سيارات | | 80000 ب |
| 75000 | بضاعة | 320000 | 80000 جـ |
| 35000 | مدينون | 60000 | احتياطي تضخم أصول |
| 20000 | أ. قبض | 50000 | دائنون |
| 170000 | مصرف | | |
| 430000 | | 430000 | |

## ثانيا: الرغبة في عدم إظهار الاحتياطي

في هذه الحالة يعتبر الفرق الذي لم يدفع 15000 دينار مكافأة للشريك الجديد لتحمله الخسائر المتوقعة مستقبلا لو تم إعادة تقدير الأصول والالتزامات. ويتم إثبات حصة الشريك الجديد بقيمة الحصة التي اشتراها الشريك الجديد (95000 دينار) والتي تمثل ¼ رأس مال الشركة بعد الانضمام، كما يتم إثبات ما دفعه الشريك الجديد بجعل حساب المصرف مدينا به (80000 دينار) والفرق بين المبلغين (15000 دينار) بخفض به رؤوس أموال الشريكين أ، ب بنسبة توزيع الارباح والخسائر (1:2)، وبالتالي يخفض رأس مال (أ) بمبلغ 10000 دينار ورأس مال (ب) بمبلغ 5000 دينار، والقيد هو كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| 10000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| 5000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| 80000 | | حـ/ المصرف |
| | 95000 | حـ/رأس مال الشريك الجديد (جـ) |

المركز المالي يكون كالتالي:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 50000 | أراضي | | رأس المال |
| 45000 | مبان | | أ 190000 |
| 35000 | سيارات | | ب 95000 |
| 75000 | بضاعة | 380000 | جـ 95000 |
| 35000 | مدينون | 50000 | دائنون |
| 20000 | أ. قبض | | |
| 170000 | مصرف | | |
| 430000 | | 430000 | |

# ملخص الفصل

## انضمام شريك جديد

### (1) شراء حصة من الشركاء القدامى

**الاحتمال الأول: على أساس إعادة التقدير:**

1. يفتح حساب إعادة التقدير لإثبات الزيادة أو النقص في الأصول والالتزامات.
2. يقفل حساب إعادة التقدير في رؤوس أموال الشركاء القدامى فقط.
   - إذا كان رصيده مدين (خسارة) تخفض به رؤوس الأموال.
   - إذا كان رصيده دائن (ربح) تعلى به رؤوس الأموال.
3. إذا كانت هناك أية أرباح أو خسائر أو احتياطيات، توزع على رؤوس أموال الشركاء القدامى (حسب نسب التوزيع).
4. إذا كانت هناك أي أرصدة مدينة أو دائنة في حسابات جاري الشركاء فيجب أن تقفل في رؤوس أموالهم.
5. إثبات عملية التنازل بالبيع كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/رؤوس أموال الشركاء (المتنازلين) |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك الجديد |

6. إثبات عملية الدفع للشركاء المتنازلين
   - من خلال مصرف الشركة:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المصرف |
| | ×× | حـ/جاري الشركاء (المتنازلين) |

5911ه

   - خارج الشركة:

   عمل مذكرة تفيد بإتمام عملية الدفع خارج الشركة.

**الاحتمال الثاني: على أساس القيم الدفترية:**

هناك ثلاث حالات:

1. قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ مساوي لحصته في رأس المال
   - تثبت عملية التنازل كما سبق
   - وتثبت عملية الدفع

2 . قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ أكبر من حصته في رأس المال (وجود شهرة)

- يتم تحديد الشهرة = الفرق المدفوع بالزيادة × مقلوب نسبة الشريك الجديد في رأس المال.
- إذا اتفق الشركاء على إظهار الشهرة بالدفاتر، يؤدي ذلك الى زيادة رؤوس أموال الشركاء القدامى بنصيب كل منهم في الشهرة.
- أما إذا اتفقوا على عدم إظهار الشهرة بالدفاتر، فيعتبر الفرق الذي دفع بالزيادة مكافأة للشركاء القدامى.
- إثبات عملية التنازل كما سبق
- إثبات عملية الدفع

3 . قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ أقل من حصته في رأس المال (وجود تضخم أصول)

- يتم تحديد احتياطي التضخم = الفرق بالنقص × مقلوب نسبة الشريك الجديد في رأس المال.
- إذا اتفق الشركاء على إظهار التضخم بالدفاتر، يؤدي ذلك الى تخفيض رؤوس أموال الشركاء القدامى بنصيب كل منهم في التضخم.
- أما إذا اتفقوا على عدم إظهار التضخم، فيعتبر النقص في المبلغ المدفوع مكافأة للشريك الجديد (أو تعويضاً له) لتحمله الخسائر مستقبلا.
- إثبات عملية التنازل كما سبق.
- إثبات عملية الدفع

## 2 . استثمار أموال جديدة

**الاحتمال الأول: على أساس إعادة التقدير**

1 . يفتح حساب إعادة التقدير ويقفل رصيده في حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى (كما سبق الإشارة).

2 . أي خسائر أو أرباح سابقة أو احتياطيات يجب توزيعها على الشركاء القدامى من خلال رؤوس أموالهم.

3 . أي أرصدة مدينة أو دائنة في حسابات جاري الشركاء يجب قفلها في حسابات رؤوس أموالهم.

4 . إثبات حصة الشريك الجديد:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ الأصول المختلفة (نقدية أو غير نقدية) |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك الجديد |

**الاحتمال الثاني: على أساس القيم الدفترية:**

هناك ثلاث حالات:

1 . المبلغ المدفوع يساوي حصة الشريك الجديد المتفق عليها.

(تتبع نفس الإجراءات السابقة مع عدم فتح حساب إعادة التقدير).

2 . المبلغ المدفوع أكبر من الحصة المتفق عليها.

أي أن هناك شهرة وتعالج مثل ما سبق شرحه، باستثناء أنه في حالة عدم إظهار الشهرة، تعلى رؤوس أموال الشركاء القدامى بمقدار الفرق فقط.

3 . المبلغ المدفوع أقل من الحصة المتفق عليها

أي أن هناك تضخم أصول، ويعالج مثل ما سبق، باستثناء أنه في حالة عدم إظهار التضخم تخفض رؤوس أموال الشركاء القدامى بمقدار الفرق فقط.

# تمارين على
# انضمام شريك جديد

1. أ، ب شريكان يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة 2:3 وفي 2016/1/1 كانت حصصهم في صافي أصول الشركة كالتالي:

أ 40000 دينار

ب 50000 "

وفي ذلك التاريخ وافق الشريكان على انضمام (جـ) على أن يدفع 30000 دينار تستثمر في أعمال الشركة.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية الانضمام بافتراض:

أولا: حصة الشريك (جـ) الثلث (1/3) مع الاتفاق على عدم إجراء أي تعديلات.

ثانيا: حصة الشريك (جـ) الخمس واتفق الشركاء على إظهار الفرق(بالدفاتر) بالكامل.

2. أ، ب، جـ شركاء متضامنون، وقد كانت أرصدة حسابات رؤوس أموالهم وكذلك أنصبتهم في الارباح والخسائر كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| أ | 60000 دينار | %50 |
| ب | 40000 " | %30 |
| جـ | 25000 " | %20 |

وقد اتفق الشركاء على انضمام (د) على أن يقوم بدفع مبلغ 15000 دينار للشركاء نظير حصة تعادل 10% من رأس المال والأرباح، كما اتفق الشركاء على عدم إظهار الفرق بالدفاتر في حالة وجوده.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات هذا الاتفاق.

3. فيما يلي المركز المالي لشركة أشخاص في 2016/12/31:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 50000 | مباني | | | رأس المال |
| 30000 | (20000) | مجمع استهلاك | | 60000 | أ |
| | 30000 | أثاث | 100000 | 40000 | ب |
| 20000 | (10000) | مجمع استهلاك | 70000 | | دائنون |
| 35000 | | بضاعة | 45000 | | أ. دفع |
| 100000 | | مدينون | | | |
| 30000 | | مصرف | | | |
| 215000 | | | 215000 | | |

وفي ذلك التاريخ وافق الشريكان على انضمام (جـ) حسب الشروط التالية:

1 . يبيع الشريكان أ، ب ¼ حصتيهما للشريك (جـ) على أن يكون السداد من خلال مصرف الشركة.

2 . يعاد التقدير كالتالي:

- شهرة المحل 20000 دينار.
- تخفيض مجمع استهلاك المباني بمبلغ 15000 دينار.
- تكوين م. د. م فيها مبلغ 10000 دينار.
- تقدر البضاعة بمبلغ 30000 دينار.

المطلوب:

1 . قيود اليومية لإثبات ما تقدم.

2 . بيان المركز المالي بعد الانضمام.

4 . أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (5:3:2)، وقد اتفق الشركاء على انضمام (د) نظير حصة تعادل ¼ رأس المال بعد الانضمام، وكان مركزهم المالي في 2016/12/31، وهو تاريخ الانضمام، كما يلي:

| الأصول | | الخصوم | |
|---|---|---|---|
| 200000 | أصول ثابتة | | رأس المال |
| 70000 | أصول متداولة (غير نقدية) | | 20000 أ |
| | | | 60000 ب |
| 40000 | نقدية | 180000 | 100000 جـ |
| | | 130000 | التزامات متداولة |
| 310000 | | 310000 | |

المطلوب:

قيود اليومية لإثبات حصة الشريك (د) بافتراض:

أولا: أن الشريك (د) استثمر مبلغ 70000 دينار مع الاتفاق على:

1 . عدم إظهار الفرق بالدفاتر.

2 . إظهار الفرق بالدفاتر.

ثانيا: أن الشريك (د) استثمر مبلغ 50000 دينار مع الاتفاق على:

1. عدم إظهار الفرق بالدفاتر.

2. إظهار الفرق بالدفاتر.

5 . حسن وخليل شريكان يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة 2:3 وقد ظهرت الميزانية في 2016/12/31 كما يلي:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5250 | أراضي | | رأس المال |
| 3075 | آلات | | 8500 حسن |
| 4500 | بضاعة | 12000 | 3500 خليل |
| 3000 مدينون | | 2000 | احتياط عام |
| 2850 (150) م. د. م. فيها | | 1975 | دائنون |
| 300 | مصرف | | |
| 15975 | | 15975 | |

وقد اتفق الشريكان على انضمام خالد بحصة تساوي 5/1 من الأرباح على أن يدفع مبلغ يعادل ¼ رأس المال للشريكين حسن وخليل، وعلى أن تبقى نسبة توزيع الارباح والخسائر بين حسن وخليل كما كانت من قبل، فإذا علمت أنه اتفق على تقدير شهرة المحل بمبلغ 6000 دينار واظهارها بالدفاتر.

المطلوب:

إثبات قيود اليومية لتنفيذ الاتفاق، مع بيان نسب توزيع الأرباح والخسائر الجديدة. وبيان المركز المالي بعد انضمام خالد وذلك بافتراض:

1 . شراء خالد حصة من الشركاء الأصليين.

2 . استثماره أموال جديدة في الشركة.

6 . أ، ب شريكان في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (1:2) وكانت الميزانية في 2016/12/31 كما يلي:

| | | |
|---|---|---|
| 17000 أصول نقدية | | رأس المال |
| 2000 مصرف | | 7000 أ |
| | 12000 | 5000 ب |
| | 3000 | احتياط عام |
| | 4000 | دائنون |
| 19000 | 19000 | |

وقد اتفق الشريكان في ذلك التاريخ على انضمام (جـ) بالشروط التالية:

أ. يتنازل أ، ب عن 5/1 حصتيهما في رأس المال للشريك الجديد.

ب. يقتسم الشركاء الارباح والخسائر مستقبلا (1:2:2)

ج. تقدر شهرة المحل بمبلغ 1500 دينار، مع استمرار عدم ظهورها بالدفاتر.

د. يسدد (جـ) المبلغ للشركاء القدامى عن طريق مصرف الشركة.

المطلوب:

1. إثبات قيود اليومية لتنفيذ الاتفاق.
2. بيان المركز المالي بعد الانضمام.

7. كان المركز المالي للشريكين أ، ب كالتالي:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 19000 | أصول غير نقدية | | رأس المال |
| 2000 | مصرف | | 9000 أ |
| | | 15000 | 6000 ب |
| | | 2500 | احتياط عام |
| | | 3500 | دائنون |
| 21000 | | 21000 | |

علما بأن أ، ب يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة 2:3 وقد اتفق الشريكان على انضمام (جـ) بالشروط التالية:

1. استثمار مبلغ 4400 دينار في الشركة.
2. تقدر شهرة المحل بمبلغ 2400 دينار على أن تظل مستترة (غير ظاهرة).
3. يقتسم الشركاء الارباح والخسائر مستقبلاً بنسبة (1:2:3)

المطلوب:

1. قيود اليومية لإثبات ما تقدم.
2. بيان المركز المالي بعد الانضمام.



# الفصل السادس
## انفصال شريك

2019 / 12 / 29



بعد الانتهاء من دراسة الفصل يجب أن تكون قادرا على:

✓ تحديد الطرق المختلفة لانفصال شريك من الشركة.

✓ المعالجة المحاسبية لطرق وحالات انفصال شريك.

265

# الفصل السادس

# انفصال شريك

يتم انفصال شريك من شركة أشخاص إما بسبب الوفاة أو لأي سبب آخر، وعادة ما تستمر الشركة في أعمالها حتى بعد انفصال شريك ما لم ينص في عقد التأسيس أن انفصال أي شريك ينهي أعمال الشركة. في حالة ما إذا كان هناك شريكان في الشركة وانفصل أحدهما فإن الشركة بالطبع تنهي ويتم تصفيتها.

وعند انفصال شريك يتم تحديد حقوقه في أرباح وخسائر الشركة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال وكذلك نصيبه في صافي أصول الشركة. ويتم بعد ذلك سداد حقوقه إما من موارد الشركة أو من الموارد الشخصية للشركاء.

## المعالجات المحاسبية للانفصال:

هناك طريقتين لمعالجة عملية الانفصال وهما:

أولا: طريقة التقدير الفعلي لحقوق الشريك المنفصل.

ثانيا: طريقة التقدير الجزافي لحقوق الشريك المنفصل.

وفيما يلي نستعرض الطريقتين بشيء من التفصيل

### أولا: طريقة التقدير الفعلي:

1. تحديد حقوق الشريك المنفصل:

أ) يتم إعداد القوائم المالية (الميزانية وقائمة الدخل) في تاريخ الانفصال، وذلك لتحديد حصة الشريك المنفصل في الأرباح والخسائر، وتوزع نتيجة النشاط على جميع الشركاء على رؤوس أموالهم أو حساباتهم الجارية حسب النسبة المتفق عليها.

ب) يتم تحديد حقوق الشريك المنفصل في صافي قيمة الأصول بعد إعادة التقدير لأصول والتزامات الشركة، وتوزع نتيجة إعادة التقدير على جميع الشركاء ويرحل نصيب كل شريك إلى حساب رأسماله أو حسابه الجاري.

ج) في حالة وجود أي أرباح أو خسائر سابقة فيجب قفلها في رؤوس أموال الشركاء أو حساباتهم الجارية.

د) إذا كان هناك حساب جاري للشريك المنفصل فيجب قفله في رأس ماله.

## 2 . سداد حقوق الشريك المنفصل:

عندما يتفق الشركاء على طريقة التقدير الفعلي لتحديد حقوق الشريك المنفصل فإن المبلغ الذي سيدفع له يكون مساوياً لحقوقه التي تم تحديدها فعلياً حسب الخطوات السابقة. أما عملية أو طريقة السداد فإنها تتم بإحدى طريقتين:

### أ) السداد من الموارد الشخصية للشركاء الباقين

قد يتم السداد عن طريق قيام شريك أو أكثر من الشركاء الباقين بشراء حصة الشريك المنفصل وذلك من أموالهم الخاصة. وبالتالي يتم انتقال حقوق الشريك المنفصل إلى الشريك أو الشركاء المعنيين، ويكون القيد كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/رأس مال الشريك المنفصل |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك أو الشركاء الأخرين |

لاحظ أن حساب رأس مال الشريك المنفصل قد جمعت فيه جميع حقوقه، وبهذا القيد يقفل حسابه في الدفاتر. أما عملية السداد فلا تثبت بالدفاتر، ولكن يكتفي بعمل مذكرة تفيد ذلك.

### ب) السداد من موارد الشركة

قد يتفق الشركاء على سداد حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة، وفي هذه الحالة ينتج عن ذلك تخفيض في أصول الشركة (المصرف أو النقدية ...) وتمحى حصة الشريك المنفصل في رأس المال.

ويكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ رأس مال الشريك المنفصل |
| | ×× | حـ/ المصرف / النقدية ... |

**مثال (1) (تقدير فعلي والسداد من الموارد الشخصية)**

أ، ب، جـ شركاء متضامنون يقتسمون أ. خ بالتساوي وفي 2016/6/30 انفصل الشريك (جـ)، وتم إعداد القوائم المالية في تاريخ الانفصال ووزعت أرباح الفترة على الحسابات الجارية للشركاء وكانت الميزانية كالتالي:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 20000 | أراضي | | رأس المال |
| 25000 | مبان | | أ 30000 |
| 15000 | سيارات | | ب 25000 |
| 15000 | بضاعة | 70000 | جـ 15000 |
| 13000 | مدينون | | حسابات جارية |
| 35000 | مصرف | | أ 16000 |
| | | | ب 17000 |
| | | 38000 | جـ 5000 |
| | | 15000 | دائنون |
| 123000 | | 123000 | |

فإذا علمت أن الشركاء اتفقوا على ما يلي:

1 . إعادة تقدير الأصول كالتالي: أراضي 35000 دينار، مباني 23000 دينار، سيارات 12000 دينار، بضاعة 35000 دينار.

2 . يقوم الشريكان أ، ب بدفع مبلغ مساوى لحقوق (جـ) بعد تركيزها في حساب رأس ماله وذلك من مواردهم الخاصة.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم مع بيان الميزانية بعد الانفصال.

الحل:

| رقم | من | إلى | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 5000 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | | 2000 | حـ/ مباني |
| | | 3000 | حـ/ سيارات |
| 2 | 15000 | | حـ/ الأراضي |
| | 20000 | | حـ/ البضاعة |
| | | 35000 | حـ/إعادة التقدير |
| 3 | 30000 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | | 10000 | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 10000 | حـ/رأس مال(ب) |
| | | 10000 | حـ/رأس مال (جـ) |

حـ/ إعادة التقدير

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 5000 | (2) 35000 |
| 30000 مرحل | |
| 35000 | 35000 |
| (3) 10000 | 30000 منقول |
| (3) 10000 | |
| (3) 10000 | |
| 30000 | 30000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4 | 5000 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 5 | 30000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | | 15000 | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 15000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | | عمل مذكرة تفيد السداد |

حـ/رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| رصيد | 15000 | | |
| (3) | 10000 | مرحل | 30000 |
| (4) | 5000 | | |
| | 30000 | | 30000 |
| منقول | 30000 | (5) | 15000 |
| | | | 15000 |

رأس مال أ، ب بعد الانفصال

| | أ | ب |
|---|---|---|
| رصيد | 30000 | 25000 |
| أرباح إعادة التقدير | 10000 | 10000 |
| جزء من حصة (جـ) | 15000 | 15000 |
| | 55000 | 50000 |

الميزانية بعد الانفصال

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 35000 | أراضي | | | | رأس المال |
| 23000 | مبان | | 55000 | أ | |
| 12000 | سيارات | 105000 | 50000 | ب | |
| 35000 | بضاعة | | | | حسابات جارية |
| 13000 | مدينون | | 16000 | أ | |
| 35000 | مصرف | 33000 | 17000 | ب | |
| | | 15000 | | | دائنون |
| 153000 | | 153000 | | | |

**مثال (2):** بافتراض نفس المثال السابق غير أن سداد حقوق الشريك المنفصل (جـ) يكون عن طريق موارد الشركة.

الحل: نفس القيود السابقة حتى القيد رقم (4) ثم إثبات عملية السداد من موارد الشركة بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| 30000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | 30000 | حـ/المصرف |

الميزانية بعد الانفصال

| المبلغ | الأصول | الخصوم | المبلغ الجزئي | المبلغ |
|---|---|---|---|---|
| 35000 | أراضي | رأس المال | | |
| 23000 | مباني | أ | 40000 | |
| 12000 | سيارات | ب | 35000 | 75000 |
| 35000 | بضاعة | حسابات جارية | | |
| 13000 | مدينون | أ | 16000 | |
| 5000 | مصرف | ب | 17000 | 33000 |
| | | دائنون | | 15000 |
| 123000 | | | | 123000 |

## ثانيا: طريقة التقدير الجزافي

قد يتفق الشركاء على تقدير حقوق الشريك المنفصل جزافياً أي تقديرياً وليس عن طريق إعداد القوائم المالية وما لذلك من مجهود لعمليات الجرد والتسويات وإعداد الحسابات الختامية وتبعا لهذه الطريقة تتبع الخطوات التالية للمعالجة المحاسبية لعملية الانفصال:

**1 . تحديد حقوق الشريك المنفصل كما يلي:**

أ) يتم تقدير نصيب الشريك المنفصل من أرباح الفترة حتى تاريخ الانفصال على إحدى الأسس التالية:

- على أساس نسبة معينة من رأس المال.
- على أساس نصيبه من أرباح العام السابق.
- على أساس متوسط الأرباح لعدد معين من السنوات الماضية.

أو أي طريقة أخرى يتفق عليها.

ب) يتم تحديد نصيب الشريك المنفصل في صافي قيمة الأصول طبقا للقيم الواردة بالدفاتر والظاهرة على أخر ميزانية قبل الانفصال.

جـ) إذا كانت هناك أي أرباح أو خسائر سابقة توزع على رؤوس أموال الشركاء جميعا بالنسبة المتفق عليها.

د) إذا كان هناك رصيدا في حساب جاري الشريك المنفصل فيجب قفله أيضا في حساب رأس ماله الذي تجمع فيه كل حقوقه.

**2 . سداد حقوق الشريك المنفصل:**

إذا اتفق الشركاء على تحديد حقوق الشريك المنفصل على أساس جزافي فإن المشاكل أو المعالجات المحاسبية تتوقف على ما مقدار ما دفع للشريك المنفصل، وهناك ثلاثة احتمالات:

**الاحتمال الأول:** المبلغ الذي يدفع للشريك المنفصل معادل تماما لحقوقه. وفي هذه الحالة ليس هناك مشكلة ويتم إثبات عملية السداد حسب طريقة الدفع المتفق عليها وذلك كما يلي:

أ) إذا كان السداد من موارد الشركاء الخاصة يكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/رأس مال الشريك المنفصل |
| | ×× | حـ/رأس مال الشريك /الشركاء الباقين |

ثم تكتب مذكرة تفيد عملية الدفع خارج دفاتر الشركة

ب) إذا كان السداد من موارد الشركة فيكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/رأس مال الشريك المنفصل |
| | ×× | حـ/ المصرف / النقدية |

**الاحتمال الثاني:** المبلغ الذي يدفع للشريك المنفصل يفوق حقوقه

في هذه الحالة يجب اعتبار الزيادة التي دفعت للشريك المنفصل هي مقابل نصيب الشريك المنفصل في الشهرة غير المثبتة في الدفاتر.

والمعالجات المحاسبية تتعلق بالأمور التالية:

1 . تحديد قيمة شهرة المحل وذلك باحتساب الزيادة المدفوعة وضربها في مقلوب نسبة الشريك المنفصل في الأرباح والخسائر (كما سبق شرحها).

2 . معالجة الشهرة تتوقف على رغبة الشركاء المتمثلة في الآتي:

أ. قد يرغب الشركاء في إظهار الشهرة بالكامل بالدفاتر وهنا يتم إثبات الشهرة بالدفاتر بجعلها مدينة بكاملها ويجعل رؤوس أموال جميع الشركاء دائنة كل حسب نصيبه منها.

ب. قد يرغب الشركاء في إظهار الشهرة جزئياً وذلك بقيمة نصيب الشريك المنفصل فقط (مقدار الزيادة المدفوعة) بجعلها مدينة بهذا الجزء ورأس مال الشريك المنفصل دائنا بنفس القيمة.

ج. قد يرغب الشركاء في عدم إظهار الشهرة إطلاقاً، فلا تثبت الشهرة بالدفاتر وتعتبر الزيادة المدفوعة مكافأة للشريك المنفصل لتعويضه عن نصيبه في الشهرة.

3 . إثبات عملية السداد إما من الموارد الخاصة للشركاء الباقين، وهنا يتم إثبات انتقال الحقوق للشركاء الذين قاموا بالدفع (الذين اشتروا حصة الشريك المنفصل) مع عمل مذكرة تفيد الدفع.

أما إذا كانت عملية السداد من موارد الشركة، فيتم إثبات عملية السداد يجعل رأس مال الشريك المنفصل مديناً وحساب المصرف دائنا.

ملاحظة هامة:

يجب ملاحظة أنه عند الاتفاق على عدم إظهار الشهرة اطلاقاً والسداد من موارد الشركة، فيجب تعويض الشريك المنفصل بنصيبه في الشهرة وذلك بجعل حساب رأس ماله دائناً وحسابات رؤوس أموال الشركاء الباقين مدينة بمقدار الفرق كل حسب نسبته.

**مثال (3): (السداد من موارد الشركاء الباقين)**

أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي، وقد اتفقوا على انفصال الشريك (جـ) على أن يتم تقدير حقوقه جزافيا وذلك كما يلي:

1 . تقدر حصة في رأس المال بمبلغ 80000 دينار على أساس آخر ميزانية قبل الانفصال.

2 . يقدر نصيبه في الأرباح عن الفترة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال على أساس 20% من رأس ماله.

3 . كان رصيد حسابه الجاري 4000 دينار (دائن) في تاريخ الانفصال.

فإذا علمت أن الشريكان أ، ب قاما يدفع مبلغ 115000 دينار من أموالهم الخاصة سداد الحقوق الشريك المنفصل.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم بافتراض:

أولا: إظهار الشهرة بالكامل.

ثانيا: إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنفصل.

ثالثا: عدم إظهار الشهرة إطلاقا.

الحل:

تمهيد تحديد حقوق الشريك المنفصل حسابياً وتحديد قيمة الشهرة:

| | |
|---|---|
| رصيد حساب رأس ماله | 80000 دينار |
| نصيبه في الأرباح (80000 × 20%) | 16000 " |
| رصيد حسابه الجاري الدائن | 4000 " |
| إجمالي حقوق (جـ) | 100000 دينار |
| المبلغ المدفوع سدادا لحقوقه | 115000 " |
| الفرق المدفوع بالزيادة | 15000 دينار |
| قيمة الشهرة = $15000 \times \frac{3}{1} =$ | 45000 دينار |

**القيود المحاسبية:**

أولا: إظهار الشهرة بالكامل

| | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 16000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 16000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 2 | 4000 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 4000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| 3 | 45000 | | حـ/ الشهرة |
| | | 15000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 15000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 15000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 4 | 115000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 57500 | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 57500 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | | عمل مذكرة تفيد السداد من الأموال الخاصة |

حـ/رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| 115000 | (4) | 80000 | رصيد |
| | | 16000 | (1) |
| | | 4000 | (2) |
| | | 15000 | (3) |
| 115000 | | 115000 | |

**ثانيا: إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنفصل**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 16000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 16000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 2 | 40000 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 4000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| 3 | 15000 | | حـ/ الشهرة |
| | | 15000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 4 | 115000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 57500 | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 57500 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | | عمل مذكرة تفيد السداد من الأموال الخاصة |

حـ/رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| رصيد | 80000 | (4) | 115000 |
| (1) | 16000 | | |
| (2) | 4000 | | |
| (3) | 15000 | | |
| | 115000 | | 115000 |

**ثالثا: عدم إظهار الشهرة**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 16000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 16000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 2 | 40000 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 4000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| 3 | | | ليس هناك قيد للشهرة |
| 4 | 100000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 50000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 50000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | | عمل مذكرة تفيد السداد من الأموال الخاصة |

حـ/رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| 100000 | (4) | 80000 | رصيد |
| | | 16000 | (1) |
| | | 4000 | (2) |
| 100000 | | 100000 | |

**مثال (4) السداد من موارد الشركة:**

أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي، وكانت رؤوس أموالهم 30000 دينار، 30000 دينار، 35000 دينار على التوالي. وكانت أرصدة حساباتهم الجارية (بما فيها الأرباح حتى تاريخ الانفصال) 2000 دينار، 3000 دينار، (5000) دينار.

فإذا علمت أن الشريك (جـ) قرر الانفصال وأتفق الشركاء الباقين على دفع مبلغ 35000 دينار للشريك (جـ) من موارد الشركة.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم، بافتراض:

أولا: إظهار الشهرة بالكامل.

ثانيا: إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنفصل.

ثالثا: عدم إظهار الشهرة إطلاقاً.

الحل:

-حقوق الشريك (جـ) حسابياً:

| | | |
|---|---|---|
| رصيد حساب رأس ماله | 35000 | دينار |
| رصيد حسابه الجاري المدين | (5000) | |
| إجمالي حقوقه | 30000 | |

-الشهرة:

| | | |
|---|---|---|
| المبلغ المسدد للشريك المنفصل | 35000 | دينار |
| إجمالي حقوق الشريك المنفصل | 30000 | |
| ما سدد له بالزيادة | 5000 | |

الشهرة = $5000 \times \frac{3}{1}$ = 15000

القيود المحاسبية:

أولا: إظهار الشهرة بالكامل

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 5000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | | 5000 | حـ/ جاري (جـ) |
| 2 | 15000 | | حـ/ الشهرة |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 3 | 35000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 35000 | حـ/ المصرف |

حـ/رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5000 | (1) | 35000 | رصيد |
| 35000 | (3) | 5000 | (2) |
| 40000 | | 40000 | |

ثانيا: إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنفصل

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 5000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | | 5000 | حـ/ جاري (جـ) |
| 2 | 5000 | | حـ/ الشهرة |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (أجـ) |
| 3 | 35000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 35000 | حـ/ المصرف |

حـ/رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5000 | (1) | 35000 | رصيد |
| 35000 | (3) | 5000 | (2) |
| 40000 | | 40000 | |

ثالثا: عدم إظهار الشهرة إطلاقاً

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 5000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | | 5000 | حـ/ جاري (جـ) |
| 2 | 2500 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 2500 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 3 | 35000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 35000 | حـ/ المصرف |

ح/رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| رصيد | 35000 | (1) | 5000 |
| (2) | 5000 | (3) | 35000 |
| | 40000 | | 40000 |

لاحظ في القيد رقم (2) في هذه الحالة عندما يتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة، ويكون السداد من موارد الشركة فيتم معاملة الفرق المدفوع بالزيادة للشريك المنفصل تخفيضا لرؤوس أموال الشركاء الباقين وزيادة لرأس مال الشريك المنفصل حتى يتطابق رصيد حساب رأس مال المنفصل مع ما سدد له فعلا عن طريق مصرف الشركة، وهو القيد رقم (3) أعلاه.

لاحظ في المثال السابق رقم (3) عندما كان السداد للشريك المنفصل من موارد الشركاء الشخصية فإن رأس مال الشريك المنفصل كان 100000 دينار بينما قاما الشريكان الباقين بدفع مبلغ 115000 دينار خارج دفاتر الشركة (من أموالهم الخاصة) وبالتالي ليس هناك ضرورة لمساواة رصيد حساب رأس مال المنفصل بالمبلغ الذي تم سداده حتى يتم قفل رأس مال الشريك المنفصل ولا يكون هناك باق.

**الاحتمال الثالث:** المبلغ الذي يدفع للشريك المنفصل يقل عن حقوقه المحددة جزافياً، في هذه الحالة يجب اعتبار الفرق (بالنقص) دليلا على وجود تضخم في الأصول، والذي يجب أن يتحمله الشريك المنفصل. والمشاكل المحاسبية في هذه الحالة تتعلق بالأمور التالية:

1. تحديد قيمة التضخم وذلك بضرب الفرق في مقلوب نسبة الشريك المنفصل في الأرباح والخسائر.
2. معالجة التضخم تتوقف على رغبة الشركاء في إظهار التضخم بالكامل أو عدم إظهاره إطلاقاً (لاحظ أنه لا وجود لإظهار التضخم بنصيب الشريك المنفصل مثل ما هو الحال عليه في حالة الشهرة).
   - أ. إذا رغب الشركاء في إظهار احتياطي التضخم، فيتم إثباته وذلك بجعل حسابات رؤوس أموال الشركاء جميعهم مدينة وحساب الاحتياطي دائناً.
   - ب. إذا رغب الشركاء في عدم إظهار التضخم إطلاقا، فلا يثبت بالدفاتر ويعتبر الفرق بمثابة تعويض للشركاء الباقين نظير تحملهم كل الخسائر الرأسمالية الناتجة عن إعادة تقدير الأصول مستقبلاً لإزالة التضخم.
3. إثبات عملية السداد من الموارد الخاصة للشركاء الباقين أو من موارد الشركة، وذلك كما سبق بيانه.

مع ملاحظة أنه عند الدفع من موارد الشركة، والاتفاق على عدم إظهار احتياطي التضخم فيجب أن يتم تعويض الشركاء الباقين بمقدار نصيب الشريك المنفصل في التضخم وذلك بجعل حسابات رؤوس أموال الشركاء الباقين دائنة حسب نسبته المتفق عليها وحساب رأس مال الشريك المنفصل مديناً.

**مثال (5): دفع مبلغ يقل عن حقوق الشريك المنفصل والسداد من الموارد الخاصة للشركاء)**

بافتراض نفس المعلومات الواردة بالمثال رقم (3) السابق باستثناء أن الشريكان أ، ب قاما بسداد مبلغ 80000 دينار من أموالهم الخاصة مقابل حقوق الشريك المنفصل (جـ).

المطلوب: قيود اليومية اللازمة، بافتراض:

أولا: الاتفاق على إظهار احتياطي التضخم.

ثانيا: الاتفاق على عدم إظهار احتياطي التضخم.

الحل:

| | |
|---|---|
| المبلغ المسدد للشريك (جـ) | 80000 دينار |
| إجمالي حقوق (جـ) [كما سبق] | 100000 |
| الفرق بالنقص | (20000) |
| احتياطي التضخم = 20000 × $\frac{3}{1}$ = | 60000 |

**أولا: إظهار الاحتياطي:**

| | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 16000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 16000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| 2 | 4000 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 4000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| 3 | 20000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 20000 | | حـ/رأس مال (ب) |
| | 20000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 60000 | حـ/ احتياطي تضخم |
| 4 | 80000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | | 40000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 40000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | | مذكرة السداد 80000 دينار |

حـ/ رأس مال (جـ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (3) 20000 | 80000 رصيد |
| (4) 80000 | (1) 16000 |
| | (2) 4000 |
| 100000 | 100000 |

**ثانيا: عدم إظهار الاحتياطي:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 16000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 16000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| 2 | 4000 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 4000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| 3 | 100000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 50000 | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 50000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | مذكرة تفيد السداد 80000 دينار | | |

حـ/ رأس مال (جـ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (3) 100000 | 80000 رصيد |
| | (1) 16000 |
| | (2) 4000 |
| 100000 | 100000 |

لاحظ أنه عندما كان السداد خارج الشركة تم قفل حساب رأس المال (جـ) في رؤوس أموال (أ)، (ب) مبلغ 100000 دينار بينما دفع له خارج الشركة 80000 دينار.

**مثال (6): (السداد من موارد الشركة والمبلغ يقل عن حقوق الشريك)**

بافتراض نفس المعلومات بالمثال السابق رقم (4) باستثناء أن الشركاء اتفقوا على سداد مبلغ 27000 دينار من موارد الشركة.

المطلوب: قيد اليومية اللازمة بافتراض:

أولا: إظهار الاحتياطي

ثانيا: عدم إظهار الاحتياطي.

الحل:

تمهيد:

| | |
|---|---|
| المبلغ المسدد للشريك المنفصل | 27000 دينار |
| حقوق الشريك المنفصل (كما سبق) | 30000 " |
| الفرق بالنقص | 3000 دينار |
| الاحتياطي = $3000 \times \frac{3}{1}$ = | 9000 دينار |

القيود المحاسبية:

**أولا: إظهار الاحتياطي:**

| رقم القيد | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 5000 | | ح/رأس مال (جـ) |
| | | 5000 | ح/ جاري (جـ) |
| 2 | 3000 | | ح/رأس مال (أ) |
| | 3000 | | ح/ رأس مال (ب) |
| | 3000 | | ح/رأس مال (جـ) |
| | | 9000 | ح/احتياطي تضخم |
| 3 | 27000 | | ح/ رأس مال (جـ) |
| | | 27000 | ح/ المصرف |

ح/ رأس مال (جـ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 5000 | 35000 رصيد |
| (2) 3000 | |
| (3)27000 | |
| 35000 | 35000 |

**ثانيا: عدم إظهار الاحتياطي:**

| رقم القيد | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 5000 | | ح/رأس مال (جـ) |
| | | 5000 | ح/ جاري (جـ) |
| 2 | 3000 | | ح/رأس مال (جـ) |
| | | 1500 | ح/ رأس مال (أ) |
| | | 1500 | ح/ رأس مال (ب) |
| 3 | 27000 | | ح/ رأس مال (جـ) |
| | | 27000 | ح/ المصرف |

ح/ رأس مال (جـ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 5000 | 35000 رصيد |
| (2) 3000 | |
| (3)27000 | |
| 35000 | 35000 |

لاحظ أنه في القيد رقم (2) عند السداد من موارد الشركة والاتفاق على عدم إظهار الاحتياطي فإن نصيب الشريك المنفصل في التضخم خفض به رأس ماله وأضيف إلى رؤوس أموال الشركاء الباقين تعويضاً لهم. وحتى يكون رصيد حساب رأس مال (جـ) مساوياً للمبلغ الذي سيدفع له عن طريق مصرف الشركة ألا وهو 27000 دينار.

لاحظ عندما كان السداد من الموارد الخاصة بالمثال السابق فإن حقوق الشريك كانت 100000 دينار بينما سدد له 80000 دينار.

**مثال عام (7): (التقدير الجزافي لحقوق الشريك منفصل)**

أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي، وقد اتفق الشركاء على انفصال (أ) وظهرت المعلومات التالية في آخر ميزانية تم إعدادها قبل الانفصال:

- رؤوس الأموال: (أ) 15000، (ب) 25000، (جـ) 20000 دينار.
- حسابات جارية: (أ) 2750، (ب) 3000، (جـ) 2500 دينار.
- احتياطي عام 15000 دينار.
- خسائر (التوزيع) 2250 دينار.

وقد نص عقد الشركة أنه عند انفصال أي شريك تتخذ الإجراءات التالية:

1. يستحق الشريك المنفصل حصة في رأس ماله حسب آخر ميزانية، مضافاً إليها فائدة على رأس المال بمعدل 5% (عن سنة كاملة).
2. نصيب الشريك المنفصل من الأرباح على أساس 20% من رصيد حساب رأس ماله حسب آخر ميزانية.

المطلوب:

أولا: قيود اليومية لتحديد نصيب الشريك (أ) وبيان حساب رأس ماله الذي تجمع فيه كل حقوقه.

ثانيا: إذا فرض أن الشركة دفعت مبلغا وقدره 30750 دينار للشريك (أ) بصك على مصرف الشركة. فما هي احتمالات معالجة السداد للشريك المنفصل بالدفاتر.

الحل:

**أولا: قيود اليومية لتحديد حقوق الشريك (أ):**

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 15000 | | ح/ احتياطي عام |
| | | 5000 | ح/ رأس مال (أ) |
| | | 5000 | ح/ رأس مال (ب) |
| | | 5000 | ح/ رأس مال (جـ) |
| 2 | 750 | | ح/ جاري (أ) |
| | 750 | | ح/جاري (ب) |
| | 750 | | ح/جاري (جـ) |
| | | 2250 | ح/ التوزيع |
| 3 | 2000 | | ح/ جاري (أ) |
| | | 2000 | ح/ رأس مال (أ) |
| | | | (إقفال حساب جاري(أ)) |

ح/ رأس مال (أ)

| منه | له |
|---|---|
| | 15000 رصيد |
| | 5000 (1) |
| | 2000 (3) |
| | 750 (4) |
| 25750 مرحل | 3000 (5) |
| 25750 | 25750 |
| | 25750 منقول |
| | (مجموع حقوق الشريك أ) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4 | 750 | | حـ/فائدة رأس المال |
| | | 750 | حـ/ رأس مال (أ) |
| 5 | 3000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 3000 | حـ/ رأس مال (أ) |

**ثانيا: سداد حقوق (أ) واحتمالات المعالجة المحاسبية:**

تمهيد:

ما دفع للشريك (أ) 30750دينار

إجمالي حقوق (أ) 25750 "

ما دفع له بالزيادة 5000 دينار

الشهرة بالكامل = $5000 \times \frac{3}{1} = 15000$ دينار

احتمالات المعالجة:

**أ) إظهار الشهرة بالكامل:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 15000 | | حـ/ احتياطي عام |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 2 | 30750 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 30750 | حـ/ المصرف |

حـ/ رأس مال (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (2) 30750 | 25750 رصيد |
| | (1) 5000 |
| 30750 | 30750 |

**ب) إظهار الشهرة بنصيب (أ) فقط:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 5000 | | حـ/ الشهرة |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| 2 | 30750 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 30750 | حـ/ المصرف |

(نفس حساب رأس المال السابق)

**جـ) عدم إظهار الشهرة إطلاقاً:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 2500 | | حـ/رأس مال (ب) |
| | 2500 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| 2 | 30750 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 30750 | حـ/ المصرف |

(نفس حساب رأس المال السابق)

**مثال عام (8): (التقدير الفعلي لحقوق الشريك المنفصل)**

أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي، وقد اتفق الشركاء على انفصال الشريك (أ) على أن تستمر الشركة في أعمالها. وفيما يلي الميزانية قبل توزيع الارباح والخسائر في 2016/12/31 وهو تاريخ الانفصال:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 20000 | عقار | | | رأس المال |
| 20000 | بضاعة | | 15000 | أ |
| 10000 | مدينون | | 25000 | ب |
| (2000) | م. د. م. فيها | 60000 | 20000 | جـ |
| 8000 | أ. قبض | 15000 | | احتياطي عام |
| 36750 | مصرف | | | حسابات جارية |
| 2250 | خسائر العام | | 2750 | أ |
| | (حـ/التوزيع) | | 3000 | ب |
| | | 8250 | 2500 | جـ |
| | | 11750 | | دائنون |
| 95000 | | 95000 | | |

فإذا علمت أن الشركاء اتفقوا على ما يلي:

1 . إعادة التقدير كالتالي:

عقار 25000، بضاعة 24000، د. م. فيها 4000، تكوين مخصص خصم أ. قبض بمبلغ 1000 دينار.

2 . أن تسدد حقوق الشريك (أ) بصك على مصرف الشركة.

المطلوب:

1 . قيود اليومية اللازمة لإثبات هذا الاتفاق.

2 . بيان حساب إعادة التقدير والحساب الجاري للشريك (أ) والذي تجمع فيه جميع حقوقه قبل سدادها.

3 . بيان المركز المالي بعد الانفصال.

الحل:

1 . قيود اليومية

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 5000 | | حـ/ عقار |
| | 4000 | | حـ/ بضاعة |
| | | 9000 | حـ/ إعادة التقدير |
| 2 | 3000 | | حـ/إعادة التقدير |
| | | 2000 | حـ/ م. د. م فيها |
| | | 1000 | حـ/ م. خصم أ. ق |
| 3 | 6000 | | حـ/ إعادة التقدير |
| | | 2000 | حـ/ جاري (أ) |
| | | 2000 | حـ/ جاري (ب) |
| | | 2000 | حـ/ جاري (جـ) |
| 4 | 750 | | حـ/ جاري (أ) |
| | 750 | | حـ/جاري (ب) |
| | 750 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 2250 | حـ/ التوزيع |
| 5 | 15000 | | حـ/ الاحتياطي |
| | | 5000 | حـ/ جاري (أ) |
| | | 5000 | حـ/ جاري (ب) |
| | | 5000 | حـ/ جاري (جـ) |
| 6 | 15000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 15000 | حـ/ جاري (أ) |
| 7 | 24000 | | حـ/جاري (أ) |
| | | 24000 | حـ/ المصرف |

2) حساب إعادة التقدير

حـ/ إعادة التقدير

| مدين | دائن |
|---|---|
| (2) 3000 | (1) 9000 |
| (3) 6000 | |
| 9000 | 9000 |

حـ/ جاري (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (4) 750 | رصيد 2750 |
| | (3) 2000 |
| 24000 مرحل | (5) 5000 |
| | (6) 15000 |
| 24750 | 24750 |
| (7) 24000 | منقول 24000 |

3 . المركز المالي بعد الانفصال:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 25000 | عقار | | | | رأس المال |
| 24000 | بضاعة | | | 25000 | (ب) |
| 10000 | مدينون | | 45000 | 20000 | (جـ) |
| (4000) | م. د. م. فيها | | | | حسابات جارية |
| 8000 | أ. قبض | | | (2)9250 | ب |
| (1000) | م. خصم أ. ق | | 18000 | 8750 | جـ |
| (1)12750 | مصرف | | 11750 | | دائنون |
| 74750 | | | 74750 | | |

1 . حساب المصرف: الرصيد السابق 36750 دينار
يطرح ما دفع للشريك (أ) (24000) "
الرصيد الحالي 12750 دينار

2 . حسابات جاري (ب)، (جـ):

| | جاري (ب) | جاري (جـ) |
|---|---|---|
| الرصيد السابق | 3000 دينار | 2500 دينار |
| أرباح إعادة التقدير | 2000 " | 2000 " |
| خسائر التوزيع | (750) " | (750) " |
| توزيع الاحتياطي العام | 5000 " | 5000 " |
| الرصيد الحالي | 9250 دينار | 8750 دينار |

# ملخص الفصل السادس
# انفصال شريك

## 1 . طريقة التقدير الفعلي

**الخطوة الأولى: تحديد حقوق الشريك المنفصل**

1 . إعداد القوائم المالية بتاريخ الانفصال لتحديد نصيب الشريك المنفصل من الأرباح والخسائر. حيث توزع نتيجة النشاط على جميع الشركاء بالنسبة المتفق عليها.

2 . إعادة تقدير الأصول والخصوم لتحديد نصيب الشريك المنفصل من صافي قيمة الأصول، وترحل نتيجة إعادة التقدير إلى رؤوس أموال الشركاء جميعا.

3 . أية أرباح أو خسائر سابقة أو احتياطيات توزع على رؤوس أموال جميع الشركاء.

4 . إذا كان هناك حساب جاري للشريك المنفصل فيجب قفله في حساب رأس ماله سواء كان مدينا أو دائناً.

**الخطوة الثانية: سداد حقوق الشريك المنفصل**

المبلغ الذي سيدفع للشريك المنفصل سيكون مساوياً تماماً لحقوقه التي تم تحديدها في الخطوة السابقة، لا أكثر ولا أقل.

وهناك طريقتان للسداد:

1 . السداد من الموارد الشخصية للشركاء الباقين:

يعمل مذكرة تفيد عملية السداد خارج دفاتر الشركة، ويكون قيد انتقال الحقوق للشركاء الباقين كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| حـ/ رأس مال الشريك المنفصل | | xx |
| حـ/ رؤوس أموال الشركاء الباقين | xx | |

2 . السداد من موارد الشركة:

في هذه الحالة القيد يكون كالتالي

| | | |
|---|---|---|
| حـ/ رأس مال الشريك المنفصل | | xx |
| حـ/ المصرف | xx | |

## 2 . طريقة التقدير الجزافي

**الخطوة الأولى: تحديد حقوق الشريك المنفصل**

1 . يتم تحديد نصيب الشريك المنفصل من أرباح الفترة بإحدى الطرق التالية:

- نسبة معينة من رأس ماله حسب آخر ميزانية قبل الانفصال.
- نصيبه من أرباح العام السابق.
- متوسط أرباح عدد من السنوات الماضية.

أو أي طريقة أخرى يتفق بشأنها.

2 . لتحديد نصيب الشريك المنفصل في صافي قيمة الأصول يكون ذلك على أساس القيم الدفترية حسب آخر ميزانية قبل الانفصال.

3 . أية أرباح أو خسائر سابقة أو احتياطيات توزع على جميع الشركاء.

4 . إذا كان هناك حساب جاري للشريك المنفصل فيتم قفله في حساب رأس ماله حسب كونه مديناً أو دائناً.

**الخطوة الثانية: سداد حقوق الشريك المنفصل:**

يتم السداد إما من الموارد الشخصية للشركاء الذين اشتروا الحصة أو من خلال موارد الشركة. [كما سبق الإشارة] مع ملاحظة أنه عند تحديد حقوق الشريك المنفصل حسب التقدير الجزافي فإن هناك ثلاثة احتمالات:

**الاحتمال الأول:**

أن المبلغ المدفوع للشريك المنفصل يساوي حقوقه تماماً في هذه الحالة ليست هناك مشكلة محاسبية ويتم إثبات السداد كما سبق شرحه.

**الاحتمال الثاني:**

أن المبلغ المدفوع للشريك المنفصل أكبر من حقوقه (شهرة).

- يتم تحديد الشهرة = الفرق بالزيادة × مقلوب نسبة الشريك المنفصل.
- إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة بالكامل بالدفاتر، وهذا يؤدي إلى زيادة رؤوس أموال جميع الشركاء كل بنصيبه.
- إذا اتفق الشركاء على إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنفصل فقط. يؤدي ذلك إلى زيادة رأس ماله بنصيبه منها.
- إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة إطلاقاً، يعتبر الفرق المدفوع بالزيادة تعويضا للشريك المنفصل على نصيبه في الشهرة.

- إثبات عملية السداد:
  - إذا كانت من الموارد الشخصية – تتبع نفس القيود السابقة.
  - إذا كانت من موارد الشركة، يكون نفس القيد السابق.

مع ملاحظة الآتي:

| عندما يتم السداد من موارد الشركة وأن الشركاء اتفقوا على عدم إظهار الشهرة إطلاقا فيجب تعويض المنفصل بنصيبه في الشهرة وذلك بتخفيض رؤوس أموال الشركاء الباقين وزيادة رأس مال الشريك المنفصل بهذه القيمة. |
|---|

**الاحتمال الثالث:**

أن المبلغ المدفوع للشريك المنفصل أقل من حقوقه (تضخم أصول)

- يتم تحديد التضخم = الفرق بالنقص × مقلوب نسبة الشريك المنفصل.
- إذا اتفق الشركاء على إظهار التضخم بالدفاتر، يؤدي ذلك إلى تخفيض رؤوس أموال جميع الشركاء كل حسب نسبته.
- إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار التضخم بالدفاتر. فيعتبر الفرق الذي لم يدفع بمثابة تعويض للشركاء الباقين نظير تحملهم الخسائر الناتجة عن التضخم إذا أعيد تقدير الأصول مستقبلاً.
- إثبات عملية السداد:
  - إذا كانت من المواد الشخصية (نفس الإجراء السابق).
  - إذا كانت من موارد الشركة، يكون نفس الإجراء السابق مع ملاحظة الآتي:

| عندما يتم السداد من موارد الشركة وأن الشركاء اتفقوا على عدم إظهار التضخم فيجب تعويض الشركاء الباقين بمقدار نصيب المنفصل من التضخم، وذلك بزيادة رؤوس أموال الشركاء الباقين وتخفيض رأس مال الشريك المنفصل بهذه القيمة. |
|---|

## تمارين

## انفصال شريك

1 . أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي. وكانت حصصهم في رأس المال وكذلك مسحوباتهم خلال العام كما يلي:

| | رأس المال | المسحوبات |
|---|---|---|
| أ | 30000 دينار | 3000 دينار |
| ب | " 10000 | " 1000 |
| جـ | " 30000 | : 4000 |

وقد وافق الشركاء على انفصال الشريك (ب) بالشروط التالية:

1 . يدفع للشريك مبلغ 20000 دينار مقابل نصيبه في صافي أصول الشركة وذلك من موارد الشركة.

2 . قدرت أرباح العام بمبلغ 18000 دينار

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم بافتراض ما يلي:

1 . إظهار الشهرة بالكامل.

2. إظهار الشهرة بمقدار نصيب الشريك (ب) فيها.

3 . عدم إظهار الشهرة إطلاقاً.

2 . أ، ب، جـ شركاء متضامنون يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي، وفي أول الشهر السادس من السنة توفي الشريك (جـ)، وقد اتفق الشريكان الباقيين على استمرار عمل الشركة. وقد نص عقد تأسيس الشركة في حالة وفاة أحد الشركاء على تحديد حقوقه كما يلي:

1 . يكون له من أصول الشركة ما يعادل حصته في رأس المال حسب آخر ميزانية قبل الوفاة.

2 . يحسب نصيبه في الأرباح عن المدة من أول السنة حتى تاريخ الوفاة على أساس أرباح السنة السابقة أو على أساس 10% من رأس ماله في تاريخ الوفاة أيهما أكبر.

كما نص العقد باحتساب فائدة على رأس مال الشريك المنفصل بمعدل 5% وفائدة على المسحوبات بمعدل 8%.

فإذا علمت أن:

1 . رأس مال الشريك المتوفي حسب آخر ميزانية كان 10000 دينار.
2 . أن شهرة المحل قدرت بمبلغ 3000 دينار وتقرر إظهارها بنصيب الشريك المتوفي فقط.
3 . أن الشركة حررت لأمر ورثة (جـ) صكا بنصف حقوقه وكذلك حررت بالباقي ورقة دفع تستحق بعد عشرة أشهر.
4 . أن الشركة تقوم بإعداد حساباتها الختامية في 12/31 من كل عام.

المطلوب:

إثبات قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم على أن يتم تركيز كل حقوقه في حساب جاري (جـ).

3 . الآتي قائمة المركز المالي للشركاء أ، ب، جـ في 2016/12/31، والذين يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4000 | مبان | | | رأس المال |
| 3000 | اثاث | | 10000 | أ |
| 1500 | الات | | 8000 | ب |
| 1500 | بضاعة | 24000 | 6000 | جـ |
| 10000 | مدينون | 1000 | | جاري (جـ) |
| 2000 | أ. قبض | 5000 | | دائنون |
| 8000 | مصرف | | | |
| 30000 | | 30000 | | |

وقد وافق الشركاء على انفصال الشريك (جـ) على أن تستمر الشركة في أعمالها، وبمناسبة الانفصال ولتحديد حقوق الشريك المنفصل تقرر إعادة تقدير أصول الشركة، واتضح ما يلي:

1 . أن أرباح الشركة تبرر احتساب شهرة محل بمبلغ 3000 دينار، وقد اتفق الشركاء على إظهار الشهرة بمقدار نصيب الشريك المنفصل فقط.
2 . سبق أن صرف مبلغ 1500 دينار على المباني منها 500 دينار لإنشاءات جديدة (رأسمالية) ورُحلت كل المبالغ إلى ملخص الدخل وتحميلها على الفترة.
3 . لوحظ أن الشركة كانت قد صرفت مبلغ 500 دينار على الأثاث رحلت إلى حساب الأثاث مع أن المفروض اعتباره مصروف إيرادي.

4 . تبين أن هناك ورقة قبض قيمتها 500 دينار لا أمل في تحصيلها.

وقد اتفق الشركاء على أن يدفع للشريك المنفصل نصف المستحق له بصك على مصرف الشركة والباقي يعتبر قرض يسدد على خمسة أقساط سنوية متساوية مع دفع الفوائد السنوية بمعدل 5% سنوياً على الرصيد.

المطلوب:

1 . إثبات ما تقدم في يومية الشركة.

2 . تصوير حساب جاري الشريك (جـ) (الذي تتركز فيه كل حقوقه)

3 . بيان قائمة المركز المالي بعد الانفصال.

4 . أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي، وإليك قائمة المركز المالي في 2016/12/31.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2000 | | عقارات | رأس المال | | |
| 2000 | | بضاعة | أ | 1500 | |
| | 1000 | مدينون | ب | 2500 | |
| 800 | (200) | م. د. م. فيها | جـ | 2000 | 6000 |
| 800 | | أوراق قبض | احتياطي عام | | 1500 |
| 3675 | | مصرف | حسابات جارية | | |
| 225 | | حـ/التوزيع (خسائر) | أ | 275 | |
| | | | ب | 300 | |
| | | | جـ | 250 | 825 |
| | | | دائنون | | 1175 |
| 9500 | | | | | 9500 |

وفي هذا التاريخ وافق الشركاء على انفصال الشريك (أ) على أن تستمر الشركة كما اتفق الشركاء على ما يلي:

1 . يستحق الشريك المنفصل حصة في صافي أصول الشركة حسب آخر ميزانية، يضاف إلى ذلك فائدة على رأس المال بمعدل 5% على رأس المال (قبل التعديل) (1500).

2 . يحدد نصيب الشريك المنفصل في الأرباح على أساس 20% من حصته في رأس المال (قبل التعديل) (1500).

المطلوب:

أولا: إجراء قيود اليومية اللازمة لتحديد نصيب الشريك (أ) وتصوير حساب رأس ماله الذي تجمع فيه كل حقوقه.

ثانيا: إذا فرض أن الشركة دفعت مبلغ 3075 دينار للشريك المنفصل بصك فما هي الاحتمالات لمعالجة الفرق بين المبلغ المدفوع وحقوق المنفصل.

5 . إذا فُرض نفس التمرين السابق باستثناء أن الشركاء اتفقوا على ما يلي:

1 . إعادة تقدير كما يلي:

- العقارات بمبلغ 2500 دينار.
- البضاعة بمبلغ 2400 دينار.
- هناك ديون مشكوك في تحصيلها قدرها 100 دينار يراد إعدامها.
- تكوين مخصص خصم أوراق قبض بمبلغ 100 دينار.

2 . أن يدفع نصيب الشريك المنفصل بصك على مصرف الشركة.

المطلوب:

أولا: قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.

ثانيا: بيان حساب إعادة التقدير وحساب جاري (أ) الذي تجمع فيه كل حقوقه.

ثالثا: بيان قائمة المركز المالي بعد الانفصال مباشرة.

6 . فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة (أ) وشركاه الذين يتقاسمون الارباح والخسائر بالتساوي وذلك في 2016/12/31:

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1000 | | شهرة | | رأس المال | | | |
| 5000 | | مباني | | أ | 5000 | | |
| 3000 | | آلات | | ب | 2000 | | |
| 2000 | | أثاث | | ج | 3000 | 10000 | |
| 2000 | | بضاعة | | احتياطي عام | | 1200 | |
| | 1000 | مدينون | | حسابات جارية | | | |
| 950 | (50) | م. د. م. فيها | | أ | 1000 | | |
| | 1000 | أوراق قبض | | ب | 1000 | | |
| 950 | (50) | م. خصم | | ج | 1000 | 3000 | |
| 1300 | | مصرف | | دائنون | | 2000 | |
| 16200 | | | | | | 16200 | |

وقد اتفق الشركاء في ذلك التاريخ على انفصال الشريك (أ) بالشروط التالية:

1. يعاد تقدير بعض البنود كالتالي:
مباني 4000 دينار، آلات 4000 دينار، أثاث 500 دينار، بضاعة 3000 دينار، مدينون 600 دينار، أوراق قبض 900 دينار.

2. اتضح أن شهرة المحل قيمتها بالكامل 5500 دينار، وقد اتفق الشركاء على زيادة شهرة المحل بالدفاتر بقيمة نصيب الشريك المنفصل منها فقط.

3. يقوم الشركاء أ، جـ بدفع مبلغاً مناصفة من مواردهم الشخصية مقابل شراء حصة الشريك (ب).

المطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.
2. بيان قائمة المركز المالي بعد الانفصال مباشرة.

7. أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (1:2:3) وفي 2016/12/31 انفصل الشريك (جـ) وكانت الميزانية في ذلك التاريخ كما يلي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3000 | عقار | رأس المال | | |
| 500 | أثاث | أ | 5000 | |
| 7000 | بضاعة | ب | 3000 | |
| 1600 | مدينون | جـ | 2000 | 10000 |
| 900 | أوراق قبض | جاري الشركاء | | |
| 3000 | مصرف | أ | 600 | |
| | | ب | 500 | |
| | | جـ | 400 | 1500 |
| | | دائنون | | 4500 |
| 16000 | | | | 16000 |

وقد تقرر إعادة تقدير الأصول كما يلي:

1 . شهرة المحل قدرت بمبلغ 2400 دينار.

2 . العقار بمبلغ 3500 دينار.

3 . الأثاث بمبلغ 300 دينار.

4 . البضاعة بمبلغ 6100 دينار.

كما تقرر سداد حقوق (جـ) من موارد الشركة.

المطلوب:

أولا: إثبات قيود اليومية بغرض اتفاق الشركاء على إظهار الشهرة بالكامل.

ثانيا: إجراء قيود اليومية الخاصة بالشهرة بافتراض:

1 . إظهار الشهرة بنصيب المنفصل.

2 . عدم إظهار الشهرة إطلاقاً.

7 . أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي، وقد اتفقوا على انفصال الشريك (جـ) على أن يتم تقدير حقوقه جزافيا وذلك كما يلي:

1 . تقدر حصة في رأس المال بمبلغ 160000 دينار على أساس آخر ميزانية قبل الانفصال.

2 . يقدر نصيبه في الأرباح عن الفترة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال على أساس 20% من رأس ماله.

3 . كان رصيد حسابه الجاري 8000 دينار (دائن) في تاريخ الانفصال.

فإذا علمت أن الشريكان أ، ب قاما يدفع مبلغ 170000 دينار من أموالهم الخاصة سداد الحقوق الشريك المنفصل.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم بافتراض:

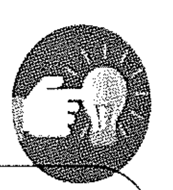
أولا: إذا اتفق الشركاء على إظهار التضخم بالدفاتر.

ثانيا: إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار التضخم بالدفاتر.



# الفصل السابع
# انقضاء شركة الأشخاص (التصفية)





بعد الانتهاء من دراسة الفصل يجب أن تكون قادرا على:

- ✓ معرفة أسباب انقضاء شركة الأشخاص.
- ✓ تحديد حقوق الدائنين والشركاء وأولويات السداد.
- ✓ الإجراءات المحاسبية لتصفية شركة الأشخاص.
- ✓ المعالجة المحاسبية للتصفية السريعة.
- ✓ المعالجة المحاسبية للتصفية التدريجية

# الفصل السابع

# انقضاء شركة الأشخاص (التصفية)

قد يتم تصفية شركة الأشخاص لأحد الأسباب التالية:

1 . عدم استيفاء الشركة للشروط التي نص عليها القانون.

2 . انتهاء أجل الشركة المحدد في عقد التأسيس، وعدم رغبة الشركاء في تجديده.

3 . انتهاء الغرض الذي أنشأت الشركة من أجله.

4 . عجز الشركة عن الاستمرار في مزاولة نشاطها لأي سبب.

5 . وفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه أو إفلاسه مع ورود نص في عقد التأسيس ينص على تصفية الشركة في الحالات المذكورة.

6 . اتفاق الشركاء على تصفية الشركة قبل انتهاء أجلها لأي سبب.

7 . الحكم القضائي بناء على طلب أحد الشركاء لأي سبب يقبله القضاء.

8 .. اندماج الشركة في شركة أخرى.

وينتج عن تصفية الشركة توقف نشاطها، إلا أن سلطة الشركاء في تمثيل الشركة وحقوقهم وواجباتهم لا تتأثر، ويتم تعيين مصفى والذي يقوم بالآتي:

1 . تحويل كل أصول الشركة إلى نقدية بالبيع.

2 . توزيع النقدية على مستحقيها (حقوق الغير وحقوق الشركاء).

وتبدأ عملية التصفية بإقفال دفاتر الشركة وإعداد المركز المالي في تاريخ بدء التصفية، وتكون مهمة المُصفي هي بيع أصول الشركة وتحويلها إلى نقدية كما يقوم بتحصيل الديون لدى الغير، ثم توزيع النقدية المحصلة مضافاً إليها النقدية المتواجدة لدى الشركة وقت بدء التصفية على أصحاب الحقوق.

ويقوم المصفى بتوزيع النقدية على مستحقيها مراعياً الترتيب القانوني لأصحاب الحقوق المختلفة، ويمكن تصنيف الحقوق من ناحية الأولوية إلى ما يلي:

1 . **حقوق الغير:**

وتشمل هذه كل الحقوق المترتبة على الشركة لصالح الغير وترتيبها كالتالي:

أ) المصروفات القضائية المتعلقة بالتصفية من حيث إشهارها والمصروفات المتعلقة بها بما فيها أتعاب المصفي.

ب) مستحقات العاملين والموظفين بالشركة.

ج) الديون الممتازة برهن أو ضمان.

د) الديون العادية بما فيها قروض الشركاء.

2 . **حقوق الشركاء:**

أ) حصة الشريك في رأس المال.

ب) نصيب الشريك في الأرباح أو الخسائر التجارية غير الموزعة.

ج) نصيب الشريك في الاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

د) رصيد حساب الشريك الدائن.

هـ) نصيب الشريك في أرباح أو خسائر التصفية.

وتتم عملية التصفية بإحدى طريقتين وهما:

1 . **التصفية الفورية (دفعة واحدة):**

حيث يتم توزيع النقدية بعد تحويل جميع أصول الشركة إلى نقدية وبعد معرفة الربح أو الخسارة الناتجة عن التصفية.

2 . **التصفية التدريجية (على دفعات):**

حيث يتم البدء في توزيع النقدية على مستحقيها قبل بيع جميع الأصول. وبالتالي قبل معرفة نتيجة التصفية.

## أولا: توزيع النقدية دفعة واحدة في نهاية عملية التصفية " التصفية الفورية "

يترتب على التصفية قفل دفاتر الشركة، وفيما يلي المعالجة المحاسبية لقفل الدفاتر في حالة بيع الأصول دفعة واحدة.

1 . يفتح حساب يسمى حـ/ التصفية تقفل فيه جميع الأصول، بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ التصفية |
| | xx | حـ/ الأصول المختلفة (حسب مسمياتها) |

وبالنسبة للأصول التي لديها حسابات دائنة متعلقة بها، مثال ذلك مجمعات الاستهلاك للأصول الثابتة أو مخصص الديون المشكوك فيها للمدينين، فهناك طريقتان لإقفالها: (ولتأخذ الآلات والمدينين كمثال):

**أ) قفل المجمع أو المخصص في حساب الأصل (الآلات، المدينين):**

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ مجمع الاستهلاك – آلات |
| | ×× | حـ/ الآلات |

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ م. د. م فيها |
| | ×× | حـ/ المدينين |

ثم يقفل رصيد حساب الأصل المعني في حساب التصفية كالتالي:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ التصفية |
| | ×× | حـ/ الآلات |
| ×× | | حـ/ التصفية |
| | ×× | حـ/ المدينين |

**ب) الطريقة الثانية هي: أن يقفل حسابات الأصول والحسابات المتعلقة بها مباشرة في حساب التصفية، كالتالي:**

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ التصفية |
| | ×× | حـ/ الآلات |
| ×× | | حـ/ مجمع الاستهلاك – آلات |
| | ×× | حـ/ التصفية |
| ×× | | حـ/ التصفية |
| | ×× | حـ/ المدينين |
| ×× | | حـ/ م. د. م. فيها |
| | ×× | حـ/ التصفية |

2 . يجعل حساب المصرف مدينا وحساب التصفية دائناً بثمن بيع الأصول أو المتحصلات من المدينين وغيرهم، بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المصرف |
| | ×× | حـ/ التصفية |

3 . أي مصروفات متعلقة بعملية التصفية يتم قفلها في حساب التصفية، وهناك طريقتان لمعالجة ذلك:

أ) توسيط حساب مصروفات التصفية:

عند دفع المصروف:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ مصروفات تصفية .... |
| | ×× | حـ/ المصرف |

ثم إقفال مصروفات التصفية (بعد تحميلها في هذا الحساب) في حساب التصفية، بالقيد:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ التصفية |
| | ×× | حـ/ مصروفات التصفية |

ب) الطريقة المباشرة (دون توسيط حساب مصروفات تصفية):

عند دفع المصروف:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ التصفية |
| | ×× | حـ/ المصرف |

4 . يتم بعد ذلك ترصيد حساب التصفية لإظهار ربح التصفية (رصيد دائن) أو خسارة التصفية (رصيد مدين)، ويقفل هذا الحساب في حسابات رؤوس أموال الشركاء حسب نسب التوزيع المتفق عليها، كالتالي:

أ) حالة أرباح تصفية:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ التصفية |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشركاء<br>×× أ<br>×× ب<br>×× جـ |

ب) حالة خسائر التصفية:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ رأس مال الشركاء<br>×× أ<br>×× ب<br>×× جـ |
| | ×× | حـ/ التصفية |

5 . سداد حقوق الغير:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ القروض / الدائنون / أ. الدفع ... |
| | ×× | حـ/ المصرف |

6 . سداد قروض الشركاء:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ قرض الشريك |
| | ×× | حـ/ المصرف |

7 . قفل الحسابات الجارية:

أ) رصيد دائن:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ جاري الشريك |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك |

ب) رصيد مدين:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ رأس مال الشريك |
| | ×× | حـ/ جاري الشريك |

8 . قفل الاحتياطيات:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ الاحتياطيات |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشركاء |
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× جـ |

9 . قفل الأرباح والخسائر السابقة (المتراكمة):

أ) حالة الأرباح:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ الأرباح السابقة |
| | ×× | حـ/ رؤوس مال الشركاء |
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× جـ |

ب) حالة الخسائر السابقة:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ رأس مال الشركاء |
| | | ×× أ |
| | | ×× ب |
| | | ×× جـ |
| | ×× | حـ/ الخسائر السابقة |

10. بعد قفل جميع الحسابات بالقيود المشار إليها أعلاه، يكون حساب المصرف مساويا تماماً لإجمالي أرصدة حسابات رأس مال الشركاء، ويجري القيد التالي لتقفل جميع الحسابات:

| | | |
|---|---|---|
| حـ/ رأس مال الشركاء | | ×× |
| ×× أ | | |
| ×× ب | | |
| ×× جـ | | |
| حـ/ المصرف | ×× | |



## حالات ومشاكل خاصة بالتصفية:

فيما يلي بعض المشاكل التي قد تصادف المصفى واقتراح معالجتها محاسبياً:

1 . قد لا يتمكن المصفى من بيع الأصول دفعة واحدة، وبالتالي يقوم ببيع كل أصل على حده (أو أحيانا أصل معين لا يباع إلا بعد فترة ولوحده)، وفي هذه الحالة يكون القيد المحاسبي كالتالي:

أ) حالة بيع الأصل بأكثر من قيمته الدفترية (حالة ربح):

| | | |
|---|---|---|
| حـ/ المصرف | | ×× |
| حـ/ الأصل المعني | ×× | |
| حـ/ التصفية (قيمة الربح) | ×× | |

ب) حالة بيع الأصل بأقل من قيمته الدفترية (حالة الخسارة)

| | | |
|---|---|---|
| حـ/ المصرف | | ×× |
| حـ/ التصفية | | ×× |
| حـ/ الأصل | ×× | |

**ملاحظة:** في القيدين السابقين يمكن توسيط حساب أرباح وخسائر بيع أصول ثم يقفل في حساب التصفية.

2 . احتفاظ أحد الشركاء بأصل من الأصول:

قد يرغب أحد الشركاء بأن يحتفظ بأحد الأصول لأغراضه الخاصة وفي هذه الحالة تكون المعالجة حسب الآتي:

أ) أن القيمة المقدرة للأصل مساوية للقيمة الدفترية له:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ رأس مال الشريك |
| | xx | حـ/ الأصل |

ب) أن القيمة المقدرة للأصل أكبر من القيمة الدفترية له: (ربح)

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ رأس مال الشريك |
| | xx | حـ/ الأصل |
| | xx | حـ/ التصفية |

ج) أن القيمة المقدرة للأصل أقل من القيمة الدفترية (خسارة)

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ رأس مال الشريك |
| xx | | حـ/ التصفية (خسارة) |
| | xx | حـ/ الأصل |

3 . إذا لم يتمكن المصفى من تحصيل كل المبلغ المطلوب من المدينين فيكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المصرف |
| xx | | حـ/ التصفية |
| | xx | حـ/ المدينين |

4 . إذا تنازل أحد الدائنين عن جزء من مستحقاته لدى الشركة يكون القيد:

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ الدائنون |
| | xx | حـ/ المصرف (قيمة الذي دفع فعلا) |
| | xx | حـ/ التصفية (قيمة المتنازل عنه) |

**مثال(1):**

أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (1:2:2) على التوالي، وقد تقرر تصفية الشركة نظراً لاستمرار تكبد الخسائر. وكان المركز المالي للشركة في 2016/12/31 كالتالي:

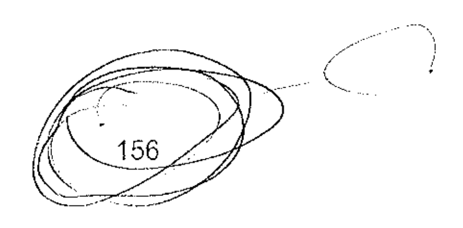
| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 50000 | عقار | | | رأس المال |
| 30000 | (20000) | مجمع استهلاك | | 20000 | أ |
| | 15000 | آلات | | 20000 | ب |
| 10000 | (5000) | مجمع استهلاك | 60000 | 20000 | جـ |
| | 7000 | أثاث | 5000 | | جاري (جـ) |
| 5000 | (2000) | مجمع استهلاك | 20000 | | دائنون |
| 25000 | | بضاعة | 15000 | | أ. دفع |
| | 12000 | مدينون | | | |
| 10000 | (2000) | م. د. م. فيها | | | |
| 5000 | | مصرف | | | |
| 2000 | | جاري (أ) | | | |
| 13000 | | خسائر سابقة | | | |
| 100000 | | | 100000 | | |

فإذا علمت أن المبالغ المحصلة كانت كالآتي:

- عقار 60000، آلات 5000، بضاعة 20000، مدينون 8000 دينار.
- احتفظ الشريك (جـ) بالأثاث لحسابه الخاص وقد تم تقديره بمبلغ 4000 دينار.
- تنازل أحد الدائنين عن مبلغ 2000 دينار، وبلغت مصاريف التصفية 2000 دينار.

المطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة لإنهاء عملية التصفية.
2. بيان حسابات: التصفية، رؤوس أموال للشركاء، المصرف.



الحل:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 102000 | | حـ/ التصفية |
| | | 50000 | حـ/ عقار |
| | | 15000 | حـ/ آلات |
| | | 25000 | حـ/ بضاعة |
| | | 12000 | حـ/ مدينون |
| 2 | 20000 | | حـ/ مجمع استهلاك عقار |
| | 5000 | | حـ/ مجمع استهلاك آلات |
| | 2000 | | حـ/م. د. م فيها |
| | | 27000 | حـ/ التصفية |
| 3 | 93000 | | حـ/ المصرف |
| | | 93000 | حـ/ التصفية |
| 4 | 2000 | | حـ/ التصفية |
| | | 2000 | حـ/ المصرف |
| 5 | 1000 | | حـ/ التصفية |
| | 4000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | 2000 | | حـ/ مجمع استهلاك اثاث |
| | | 7000 | حـ/ الأثاث |
| 6 | 20000 | | حـ/ الدائنون |
| | | 18000 | حـ/ المصرف |
| | | 2000 | حـ/ التصفية |
| 7 | 17000 | | حـ/ التصفية |
| | | 6800 | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 6800 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 3400 | حـ/ رأس مال (جـ) |
| 8 | 2000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 2000 | حـ/ جاري (أ) |
| 9 | 5000 | | حـ/ جاري (جـ) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (جـ) |

حـ/ التصفية

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 102000 | (2) 27000 |
| (4) 2000 | (3) 93000 |
| (5) 1000 | (6) 2000 |
| 17000 مرحل | |
| 122000 | 122000 |
| (7) 17000 | 17000 منقول |

حـ/ رأس مال (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (8) 2000 | 20000 رصيد |
| (10) 5200 | (7) 6800 |
| 19600 مرحل | |
| 26800 | 26800 |
| (12) 19600 | 19600 منقول |

حـ/ رأس مال (ب)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (10) 5200 | 20000 رصيد |
| 21600 مرحل | (7) 6800 |
| 26800 | 6800 |
| (12) 21600 | 21600 منقول |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 10 | 5200 | | ح/ رأس مال (أ) |
| | 5200 | | ح/ رأس مال (ب) |
| | 2600 | | ح/ رأس مال (جـ) |
| | | 13000 | ح/ خسائر سابقة |
| 11 | 15000 | | ح/ أوراق الدفع |
| | | 15000 | ح/ المصرف |
| 12 | 63000 | | ح/ المصرف |
| | | 19600 | ح/رأس مال (أ) |
| | | 21600 | ح/رأس مال (ب) |
| | | 21800 | ح/رأس مال (جـ) |

ح/ رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| (5) 4000 | | 20000 | رصيد |
| (10) 2600 | | 3400 | (7) |
| 21800 مرحل | | 5000 | (9) |
| 28400 | | 28400 | |
| (12) 21800 | | 21800 | منقول |

ح/ المصرف

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5000 رصيد | | 2000 | (4) |
| (3) 93000 | | 18000 | (6) |
| 63000 مرحل | | 15000 | (11) |
| 98000 | | 98000 | |
| (12) 63000 | | 63000 | منقول |

**النتائج المحتملة للتصفية وما ينشأ عنها من مشاكل في توزيع النقدية وكيفية معالجتها محاسبيا:**

في الأمثلة السابقة الخاصة بعمليات التصفية لشركات الأشخاص تم افتراض أن النقدية المتاحة تكفي للتوزيع بين الشركاء وأن حسابات رؤوس أموال الشركاء كانت دائنة وكان أيضا مجموع أرصدة حسابات رؤوس أموال الشركاء تتساوي مع النقدية المتاحة بالمصرف وبالتالي كان التوزيع النهائي للنقدية على الشركاء دون أية مشاكل.

غير أنه في الحياة العملية في كثير من الأحيان لا يحدث مثل هذا وإنما هناك احتمالات عديدة للنتيجة النهائية لعملية التصفية، ومن بين هذه الاحتمالات ما يلي:

1. وجود رصيد مدين في حساب رأس مال أحد الشركاء مع وجود قرض لهذا الشريك كافٍ لتغطية هذا الرصيد المدين.
2. وجود رصيد مدين في حساب أحد الشركاء وقيامه بسداد هذا الرصيد من أمواله الخاصة كونه موسراً.
3. وجود رصيد مدين في حساب رأس مال أحد الشركاء وعدم تمكنه من سداد هذا الرصيد كونه معسراً "مفلس".
4. وجود أرصدة مدينة في حسابات رؤوس أموال جميع الشركاء وكون هؤلاء الشركاء معسرين (عاجزين عن الدفع).

ونستعرض فيما يلي المعالجات المحاسبية لهذه الاحتمالات

**أولا: وجود رصيد مدين في حساب رأس مال أحد الشركاء مع وجود قرض لهذا الشريك كاف لتغطية هذا الرصيد.**

**مثال(2):**

أ، ب شريكان يقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي، وفي 2016/12/31 تقرر تصفية الشركة وكان المركز المالي كالتالي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 20000 | آلات | | | رأس المال |
| 5000 | أثاث | | 15000 | أ |
| 25000 | بضاعة | 30000 | 15000 | ب |
| 10000 | مدينون | 5000 | | قرض الشريك (أ) |
| 6000 | جاري (أ) | 5000 | | جاري (ب) |
| 17000 | مصرف | 35000 | | دائنون |
| 20000 | خسائر سابقة | 28000 | | أ. دفع |
| 103000 | | 103000 | | |

فإذا علمت أن:

1. المبالغ التي تم تحصيلها من بيع الأصول وتحصيل الديون كانت 47000 دينار.
2. الشريك (ب) احتفظ بالأثاث لحسابه الخاص وقد تم تقديرها بمبلغ 4000 دينار.
3. مصاريف التصفية 1000 دينار.
4. تنازل الدائنون عن 2000 دينار.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة وبيان حسابات التصفية اللازمة.

الحل:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 55000 | | حـ/ التصفية |
| | | 20000 | حـ/ الآلات |
| | | 25000 | حـ/ البضاعة |
| | | 10000 | حـ/ المدينون |
| 2 | 47000 | | حـ/ المصرف |
| | | 47000 | حـ/ التصفية |
| 3 | 4000 | | حـ/رأس مال (ب) |
| | 1000 | | حـ/ التصفية |
| | | 5000 | حـ/ الأثاث |
| 4 | 1000 | | حـ/ التصفية |
| | | 1000 | حـ/ المصرف |
| 5 | 35000 | | حـ/ الدائنون |
| | | 33000 | حـ/ المصرف |
| | | 2000 | حـ/ التصفية |
| 6 | 28000 | | حـ/ أ. الدفع |
| | | 28000 | حـ/ المصرف |
| 7 | 10000 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | 10000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 20000 | حـ/ خسائر سابقة |
| 8 | 6000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 6000 | حـ/ جاري (أ) |
| 9 | 5000 | | حـ/ جاري (ب) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| 10 | 4000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 4000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 8000 | حـ/ التصفية |
| 11 | 5000 | | حـ/ قرض (أ) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| 12 | 2000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 2000 | حـ/ المصرف |

حـ/ التصفية

| | |
|---|---|
| (1) 55000 | (2) 47000 |
| (3) 1000 | (5) 2000 |
| (4) 1000 | 8000 مرحل |
| 57000 | 57000 |
| 8000 منقول | (10) 8000 |

حـ/ المصرف

| | |
|---|---|
| 17000 رصيد | (4) 1000 |
| (2) 47000 | (5) 33000 |
| | (6) 28000 |
| | 2000 مرحل |
| 64000 | 6400 |
| 2000 منقول | (12) 2000 |

حـ/ رأس مال (أ)

| | |
|---|---|
| (7) 10000 | 15000 رصيد |
| (10) 4000 | |
| (8) 6000 | |
| | 5000 مرحل |
| 20000 | 20000 |
| 5000 منقول | (11) 5000 |

حـ/ رأس مال (ب)

| | |
|---|---|
| (7) 10000 | 15000 رصيد |
| (10) 4000 | (9) 5000 |
| (3) 4000 | |
| 2000 مرحل | |
| 20000 | 20000 |
| (12) 2000 | 2000 منقول |

**ملاحظات:**

1. نتج عن عملية التصفية وجود رصيد مدين في حساب رأس مال الشريك (أ) قدره 5000 دينار. وحيث أن الشريك (أ) لديه قرض على الشركة بنفس القيمة فقد تمت تسوية ذلك.
2. لاحظ أن رصيد حساب رأس مال الشريك (ب) يتساوى تماما مع رصيد حساب المصرف.

**الاحتمال الثاني:** وجود رصيد مدين في حساب رأس مال أحد الشركاء وقيام ذلك الشريك بسداد الرصيد من أمواله الخاصة كونه موسراً.

**مثال(3):**

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر إحدى شركات الأشخاص التي تقرر تصفيتها وذلك بعد بيع الأصول وتحصيل الديون وسداد حقوق الغير: نقدية بالمصرف 13000، خسائر التصفية 45000، جاري (أ) (مدين) 5000، جاري (ب) (دائن) 3000، رأس المال: (أ) 20000، (ب) 40000 دينار.

فإذا علمت أن الشريكان يقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي وأن الشريك (أ) موسراً وقام بسداد المبلغ المستحق عليه.

المطلوب: بيان قيود وحسابات التصفية في حدود البيانات السابقة.

الحل:

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 22500 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 22500 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 45000 | حـ/ التصفية |
| 2 | 5000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 5000 | حـ/ جاري (أ) |
| 3 | 3000 | | حـ/ جاري (ب) |
| | | 3000 | حـ/رأس مال (ب) |
| 4 | 7500 | | حـ/ المصرف |
| | | 7500 | حـ/رأس مال (أ) |
| 5 | 20500 | | حـ/رأس مال (ب) |
| | | 20500 | حـ/ المصرف |

حـ/ رأس مال (أ)

| مدين | | دائن | |
|---|---|---|---|
| 22500 | (1) | 20000 | رصيد |
| 5000 | (2) | 7500 | مرحل |
| 27500 | | 27500 | |
| 7500 | منقول | 7500 | (4) |

حـ/ رأس مال (ب)

| مدين | | دائن | |
|---|---|---|---|
| 22500 | (1) | 40000 | رصيد |
| 20500 | مرحل | 3000 | (3) |
| 43000 | | 43000 | |
| 20500 | (5) | 20500 | منقول |

| | | ح/ التصفية | |
|---|---|---|---|
| 45000 | رصيد | 45000 | (1) |

| | ح/ المصرف | | |
|---|---|---|---|
| 13000 رصيد | | | |
| (4) 7500 | | 20500 مرحل | |
| 20500 | | 20500 | |
| 20500 | منقول | 20500 | (5) |

**ملاحظة:**

لاحظ أن نتيجة التصفية خسارة وأظهر حساب رأس مال (أ) رصيدا مديناً بمبلغ 7500 دينار وقام الشريك (أ) بسداد الرصيد مما أدى إلى إمكانية سداد حقوق الشريك (ب).

**الاحتمال الثالث:** وجود رصيد مدين في حساب أحد الشركاء وعدم تمكنه من السداد لكونه معسراً (مفلس):

**مثال(4):**

أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (2:2:1) وفي 2017/1/1 قرر الشركاء تصفية الشركة بسبب الخسائر المتلاحقة، وكان المركز المالي للشركة كما يلي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 40000 | أصول ثابتة | | | رأس المال |
| 20000 | بضاعة | | 20000 | أ |
| 35000 | مدينون | | 50000 | ب |
| 25000 | مصرف | 120000 | 50000 | جـ |
| 5000 | جاري (أ) | | 5000 | جاري (ب) |
| 45000 | خسائر الفترة | 15000 | 10000 | جاري (جـ) |
| | | 35000 | | دائنون |
| 170000 | | 170000 | | |

فإذا علمت أن:

1. المتحصلات من بيع الأصول وتحصيل الديون 47000 دينار.
2. الشريك (أ) معسرا ولم يتمكن من سداد المستحق عليه للمصفى.
3. بلغت مصاريف التصفية 2000 دينار.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة وبيان حسابات التصفية.

الحل:

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 95000 | | ح/ التصفية |
| | | 40000 | ح/ أصول ثابتة |
| | | 20000 | ح/ بضاعة |
| | | 35000 | ح/ مدينون |
| 2 | 47000 | | ح/ المصرف |
| | | 47000 | ح/ التصفية |
| 3 | 2000 | | ح/ التصفية |
| | | 2000 | ح/ المصرف |
| 4 | 10000 | | ح/ رأس مال (أ) |
| | 20000 | | ح/ رأس مال (ب) |
| | 20000 | | ح/ رأس مال (ج) |
| | | 50000 | ح/ التصفية |
| 5 | 9000 | | ح/رأس مال (أ) |
| | 18000 | | ح/ رأس مال (ب) |
| | 18000 | | ح/ رأس مال (ج) |
| | | 45000 | ح/ خسائر الفترة |
| 6 | 5000 | | ح/ رأس مال (أ) |
| | | 5000 | ح/ جاري (أ) |
| 7 | 5000 | | ح/ جاري (ب) |
| | 1000 | | ح/ جاري (ج) |
| | | 5000 | ح/رأس مال (ب) |
| | | 10000 | ح/ رأس مال (ج) |
| 8 | 35000 | | ح/ الدائنون |
| | | 35000 | ح/ المصرف |
| 9 | 2000 | | ح/رأس مال (ب) |
| | 2000 | | ح/ رأس مال (ج) |
| | | 4000 | ح/ رأس مال (أ) |
| 10 | 15000 | | ح/ رأس مال (ب) |
| | 20000 | | ح/ رأس مال (ج) |
| | | 35000 | ح/ المصرف |

ح/ التصفية

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 95000 | (2) 47000 |
| (3) 2000 | 50000 مرحل |
| 97000 | 97000 |
| منقول 50000 | (4) 50000 |

ح/ المصرف

| مدين | دائن |
|---|---|
| 25000 رصيد | (3) 2000 |
| (2) 47000 | (8) 35000 |
| | 35000 مرحل |
| 72000 | 72000 |
| منقول 35000 | (10) 35000 |

ح/ رأس مال (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (4) 10000 | 20000 رصيد |
| (5) 9000 | |
| (6) 5000 | 4000 مرحل |
| 24000 | 24000 |
| منقول 4000 | (9) 4000 |

ح/ رأس مال (ب)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (4) 20000 | 50000 رصيد |
| (5) 18000 | (7) 5000 |
| (9) 2000 | |
| 15000 مرحل | |
| 55000 | 55000 |
| (10) 15000 | منقول 15000 |

حـ/ رأس مال (جـ)

| | | | |
|---|---|---|---|
| (4) 20000 | | 50000 | رصيد |
| (5) 18000 | | (7) 10000 | |
| (9) 2000 | | | |
| 20000 مرحل | | | |
| 60000 | | 60000 | |
| 20000 | (10) | 20000 | منقول |

**لاحظ:**

1. رصيد حساب رأس مال (أ) كان مديناً بمبلغ 4000 دينار ولما كان الشريك (أ) مفلساً فلقد قسم المبلغ بين الشريكين ب، جـ تخفيضا من رؤوس أموالهم لقفل هذا الحساب. والمتبقي في المصرف تساوي بعد ذلك مع مستحقات كل من ب، جـ.

**الاحتمال الرابع:** وجود أرصدة مدينة في حسابات رؤوس أموال جميع الشركاء وكونهم جميعا معسرون (عاجزين عن الدفع).

**مثال(5):**

أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة رؤوس أموالهم ولتوالي الخسائر تم تصفية الشركة في 2016/12/31 حيث كان المركز المالي للشركة كما يلي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 55000 | أصول غير نقدية | | | رأس المال |
| 10000 | مصرف | | 30000 | أ |
| 60000 | خسائر متراكمة | | 30000 | ب |
| | | 90000 | 30000 | جـ |
| | | 22000 | | قرض برهن |
| | | 13000 | | دائنون |
| 125000 | | 125000 | | |

فإذا علمت أن:

1. المتحصل من بيع الأصول غير النقدية 21000 دينار.
2. مصاريف التصفية 1000 دينار.
3. جميع الشركاء معسرون.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة مع بيان حسابات التصفية.

الحل

| رقم القيد | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 55000 | | حـ/ التصفية |
| | | 55000 | حـ/ أصول غير نقدية |
| 2 | 21000 | | حـ/ المصرف |
| | | 21000 | حـ/ التصفية |
| 3 | 1000 | | حـ/ التصفية |
| | | 1000 | حـ/ المصرف |
| 4 | 20000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 20000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | 20000 | | حـ/ رأس مال (جـ) |
| | | 60000 | حـ/ خسائر متراكمة |
| 5 | 22000 | | حـ/قرض برهن |
| | | 22000 | حـ/ المصرف |
| 6 | 13000 | | حـ/ الدائنون |
| | | 8000 | حـ/ المصرف |
| | | 5000 | حـ/ التصفية |
| 7 | 10000 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | 10000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | 10000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | | 30000 | حـ/ التصفية |

حـ/ التصفية

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 55000 | (2) 21000 |
| (3) 1000 | (6) 5000 |
| | 30000 مرحل |
| 56000 | 56000 |
| 30000 منقول | (7) 30000 |

حـ/ المصرف

| مدين | دائن |
|---|---|
| 10000 رصيد | (3) 1000 |
| (2) 21000 | (5) 22000 |
| | (6) 8000 |
| 31000 | 31000 |

حـ/ رأس مال (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (4) 20000 | 30000 رصيد |
| (7) 10000 | |
| 30000 | 30000 |

حـ/رأس مال (ب)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (4) 20000 | 30000 رصيد |
| 10000 | |

حـ/ رأس مال (جـ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (4) 20000 | 30000 رصيد |
| (7) 10000 | |

لاحظ: أن النقدية المتوافرة بالمصرف 8000 دينار لا تكفي لسداد حتى الدائنون 13000 دينار. وبالتالي كان قيد سداد الدائنين كما هو واضح في القيد رقم (6) حيث أعتبر الفرق ربحا صوريا للتصفية.

## ثانيا: التصفية التدريجية (توزيع النقدية على دفعات)

قد يحدث أن تطول مدة التصفية لصعوبة بيع أصول الشركة دفعة واحدة وتحويلها إلى نقدية. وفي هذه الحالة قد يقرر الشركاء توزيع المبالغ المستلمة من بيع الأصول وتحصيل الديون أولا بأول وذلك طبعاً بعد استيفاء حقوق الغير ومصاريف التصفية. وهناك حالتين يجب التمييز بينهما وهما:

1. أن نسب توزيع الارباح والخسائر هي نفس نسب رؤوس أموال الشركاء.
2. أن نسب توزيع الارباح والخسائر تختلف عن نسب رؤوس أموال الشركاء.

وفيما يلي نستعرض كلتا الحالتين:

### 1 . نسب توزيع الارباح والخسائر هي نفس نسب رؤوس أموال الشركاء:

في هذه الحالة لا توجد أي صعوبة في توزيع النقدية على الشركاء، فبعد سداد الديون للغير ودفع قروض الشركاء ومصاريف التصفية توزع المبالغ الباقية بنسب توزيع الارباح والخسائر والتي هي نسب رؤوس الأموال، دون أن يكون هناك خوف من احتمال أن يحصل أي شريك على أكثر من حقوقه أو أكثر من غيره دون وجه حق.

**مثال (6):** أ، ب شريكان في شركة أشخاص يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال، وقد ظهرت الميزانية في 2016/12/31 كالتالي:

الميزانية في 2016/12/31

| | | الأصول | | | | الخصوم |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 140000 | أصول ثابتة | | | | | رأس المال |
| 105000 | أصول متداولة | | | 120000 | أ | |
| 40000 | مصرف | | 180000 | 60000 | ب | |
| 10000 | جاري (أ) | | 15000 | | احتياطي | |
| 2000 | جاري (ب) | | 30000 | | قرض (أ) | |
| | | | 12000 | | قرض (ب) | |
| | | | 60000 | | دائنون | |
| 297000 | | | 297000 | | | |

وفي 2017/1/1 اتفق الشريكان على تصفية الشركة وكان المتحصل من البيع ومتحصلات من المدينين ومصاريف التصفية كالتالي:

| الفترة | المتحصلات | م. التصفية |
|---|---|---|
| حتى آخر يناير | 108000 | 4000 |
| حتى آخر فبراير | 92000 | 2000 |
| حتى آخر مارس | 103000 | 1000 |

المطلوب:

1 . إعداد قائمة التوزيع للمتحصلات النقدية.

2 . قيود اليومية اللازمة وبيان حسابات التصفية.

الحل:

1 . قائمة التوزيع:

| أ | ب | دائنون | | بيان |
|---|---|---|---|---|
| 120000 | 60000 | 60000 | | أرصدة في 2016/12/31 |
| 10000 | 5000 | - | | + توزيع الاحتياطي |
| 30000 | 12000 | - | | + قروض الشركاء |
| (10000) | (2000) | - | | - أرصدة الحسابات الجارية المدينة |
| 150000 | 75000 | 60000 | | صافي حقوق الشركاء والدائنون |
| | | | | الدفعة الأولى: |
| | | | 108000 دينار | متحصلات شهر يناير |
| | | | 40000 | + رصيد حساب المصرف |
| | | | 148000 | النقدية المتاحة |
| | | | (4000) | - مصاريف التصفية لشهر يناير |
| | | | 144000 | المتبقي لسداد الدائنون + توزيع على الشركاء |
| | | (60000) | (60000) | تسديدات للدائنين |
| | | -0- | 84000 | ما يوزع على الشريكان بنسبة رؤوس الأموال |
| (56000) | (28000) | | (84000) | |
| 94000 | 47000 | | -0- | |
| | | | | الدفعة الثانية: |
| | | | 92000 دينار | متحصلات شهر فبراير |
| | | | (2000) | - مصاريف التصفية (فبراير) |
| | | | 90000 | ما يوزع على الشركاء |
| (60000) | (30000) | | (90000) | |
| 34000 | 17000 | | -0- | |
| | | | | الدفعة الثالثة |
| | | | 103000 دينار | متحصلات شهر مارس |
| | | | (1000) | - مصاريف تصفية (مارس) |
| | | | 102000 | ما يوزع على الشركاء |
| (68000) | (34000) | | (102000) | |
| (34000) | (17000) | | -0- | نصيب الشركاء من أرباح التصفية |

2 . قيود اليومية:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 245000 | | حـ/ التصفية |
| | | 14000 | حـ/ أصول ثابتة |
| | | 105000 | حـ/ أصول متداولة |
| 2 | 15000 | | حـ/ الاحتياطي |
| | | 10000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 5000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| 3 | 42000 | | حـ/ قروض الشركاء |
| | | 30000 | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 12000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| 4 | 10000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 2000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 12000 | حـ/ جاري الشركاء |
| 5 | 10800 | | حـ/ المصرف |
| | | 108000 | حـ/ التصفية |
| 6 | 4000 | | حـ/التصفية |
| | | 4000 | حـ/ المصرف |
| 7 | 60000 | | حـ/ الدائنون |
| | | 60000 | حـ/ المصرف |
| 8 | 56000 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | 28000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 84000 | حـ/ المصرف |
| 9 | 92000 | | حـ/ المصرف |
| | | 92000 | حـ/ التصفية |
| 10 | 2000 | | حـ/ التصفية |
| | | 2000 | حـ/ المصرف |
| 11 | 60000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 30000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 90000 | حـ/ المصرق |
| 12 | 103000 | | حـ/ المصرف |
| | | 103000 | حـ/ التصفية |
| 13 | 1000 | | حـ/ التصفية |
| | | 1000 | حـ/ المصرف |
| 14 | 68000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 34000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 102000 | حـ/ المصرف |
| 15 | 51000 | | حـ/ التصفية |
| | | 34000 | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 17000 | حـ/ رأس مال (ب) |

3 . حسابات التصفية:

حـ/ التصفية

| | |
|---|---|
| (1) 245000 | (5) 108000 |
| (6) 4000 | (9) 92000 |
| (10) 2000 | (12) 103000 |
| (13) 1000 | |
| 51000 مرحل | |
| 303000 | 303000 |
| (15) 51000 | منقول 51000 |

حـ/ المصرف

| | |
|---|---|
| 40000 رصيد | (6) 4000 |
| (5) 108000 | (7) 60000 |
| (9) 92000 | (8) 84000 |
| (12) 103000 | (10) 2000 |
| | (11) 9000 |
| | (13) 1000 |
| | (14) 102000 |
| 343000 | 343000 |

ح/ رأس مال (أ)

| | |
|---|---|
| (4) 10000 | 120000 رصيد |
| (8) 56000 | (2) 10000 |
| (11) 60000 | (3) 30000 |
| (14) 68000 | 34000 مرحل |
| 19400 | 19400 |
| 0 | 0 |
| 34000 منقول | 34000 (15) |

ح/ رأس مال (ب)

| | |
|---|---|
| (4) 2000 | 60000 رصيد |
| (8) 28000 | (2) 5000 |
| (11) 30000 | (3) 12000 |
| (14) 34000 | 17000 مرحل |
| 94000 | 94000 |
| 17000 منقول | 17000 (15) |

لاحظ أن أرباح التصفية التي ظهرت بقائمة التوزيع في نهاية القائمة تم قفلها في رؤوس أموال الشريكان حيث تطابقت مع الأرصدة بهذه الحسابات (34000 دينار و 17000 دينار).

**مثال (7):**

أ، ب شريكان يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة رؤوس أموالهم وفيما يلي المركز المالي للشركة في 2016/12/31:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 60000 | أصول مختلفة | | | رأس المال |
| 30000 | مصرف | | 40000 | أ |
| | | 60000 | 20000 | ب |
| | | 30000 | | دائنون |
| 90000 | | 90000 | | |

وفي نفس التاريخ اتفق الشريكان على تصفية الشركة وكانت المتحصلات كالتالي:

| الفترة | المتحصلات | م. التصفية |
|---|---|---|
| حتى آخر يناير | 35000 دينار | 2000 دينار |
| حتى آخر فبراير | 10000 " | 1000 " |
| حتى آخر مارس | 5500 " | 1000 " |

المطلوب:

1 . إعداد قائمة توزيع النقدية إذا قرر الشريكان توزيع المتحصلات في نهاية كل شهر

2 . قيود اليومية اللازمة وبيان حسابات التصفية.

**الحل:**

1 . قائمة التوزيع

| أ | ب | دائنون | بيان |
|---|---|---|---|
| 40000 | 20000 | 30000 | أرصدة في 2016/12/31 |
| | | | الدفعة الأولى: |
| | | | 35000 دينار متحصل من البيع خلال يناير |
| | | | 30000 رصيد حساب المصرف |
| | | | 65000 النقدية المتواجدة |
| | | | (2000) مصاريف تصفية |
| | | | 63000 |
| | | (30000) | (30000) تسديدات للدائنين |
| | | | 33000 ما يوزع على الشركاء بنسبة رؤوس الأموال = نسبة الارباح والخسائر |
| (22000) | (11000) | | (33000) |
| 18000 | 9000 | | -0- |
| | | | الدفعة الثانية: |
| | | | 10000 دينار المتحصل من البيع خلال فبراير |
| | | | (1000) مصاريف تصفية |
| | | | 9000 المتبقي للتوزيع بين الشريكان |
| (6000) | (3000) | | (9000) |
| 12000 | 6000 | | -0- |
| | | | الدفعة الثالثة: |
| | | | 55000 دينار المتحصل من البيع خلال مارس |
| | | | (1000) مصاريف التصفية |
| | | | 4500 المتبقي للتوزيع |
| (3000) | (1500) | | (4500) |
| 9000 | 4500 | -0- | -0- نصيب الشريكان في خسائر التصفية |

2 . قيود اليومية:

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 60000 | | حـ/التصفية |
| | | 60000 | حـ/ أصول مختلفة |
| 2 | 35000 | | حـ/ المصرف |
| | | 35000 | حـ/ التصفية |
| 3 | 2000 | | حـ/ التصفية |
| | | 2000 | حـ/ المصرف |
| 4 | 30000 | | حـ/ الدائنون |
| | | 30000 | حـ/ المصرف |
| 5 | 22000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 11000 | | حـ/رأس مال (ب) |
| | | 33000 | حـ/ المصرف |
| 6 | 10000 | | حـ/ المصرف |
| | | 10000 | حـ/ التصفية |
| 7 | 1000 | | حـ/ التصفية |
| | | 1000 | حـ/ المصرف |
| 8 | 6000 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | 3000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 9000 | حـ/ المصرف |
| 9 | 5500 | | حـ/ المصرف |
| | | 5500 | حـ/ التصفية |
| 10 | 1000 | | حـ/ التصفية |
| | | 1000 | حـ/ المصرف |
| 11 | 3000 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | 1500 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 4500 | حـ/ المصرف |
| 12 | 9000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 4500 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 13500 | حـ/ التصفية |

3 . حسابات التصفية:

حـ/ التصفية

| مدين | دائن |
|---|---|
| (1) 60000 | (2) 35000 |
| (3) 2000 | (6) 10000 |
| (7) 1000 | (9) 5500 |
| (10) 1000 | |
| | 13500 مرحل |
| 64000 | 64000 |
| 13500 منقول | (12) 13500 |

حـ/ المصرف

| مدين | دائن |
|---|---|
| 30000 رصيد | (3) 2000 |
| (2) 35000 | (4) 30000 |
| (6) 10000 | (5) 33000 |
| (9) 5500 | (7) 1000 |
| | (8) 9000 |
| | (10) 1000 |
| | (11) 4500 |
| 80500 | 80500 |

حـ/ رأس مال (أ)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (5) 22000 | 40000 رصيد |
| (8) 6000 | |
| (11) 3000 | |
| 9000 مرحل | |
| 40000 | 40000 |
| (12) 9000 | 9000 منقول |

حـ/ رأس مال (ب)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (5) 11000 | 20000 رصيد |
| (8) 3000 | |
| (11) 1500 | |
| 4500 مرحل | |
| 20000 | 20000 |
| (12) 4500 | 4500 منقول |

## 2 . اختلاف نسب توزيع الارباح والخسائر عن نسب رؤوس الأموال

في هذه الحالة يجب على المصفي إعداد خطة متكاملة قبل البدء في توزيع النقدية على الشركاء وذلك ليسير عليها في توزيعه المتحصلات النقدية بعد سداد حقوق الغير.

وتقوم هذه الخطة على فكرة الوصول بحقوق الشركاء إلى أرقام تتفق مع نسب توزيع الارباح والخسائر ومعنى ذلك إجراء توزيعات لبعض الشركاء دون البعض الآخر وبنسب معينة.

وتنحصر المشاكل المترتبة على وضع هذه الخطة في ناحيتين وهما:

أ) ترتيب أولوية الشركاء في استلام دفعات من المتحصلات النقدية.

ب) تحديد المبالغ التي ستدفع للشركاء حسب أحقيتهم (أولويتهم) في الاستلام.

وفيما يلي نستعرض بالشرح هاتين الناحيتين:

### أ) ترتيب أولوية الشركاء في استلام الدفعات من النقدية المحصلة:

يتوقف ترتيب الشركاء في أحقيتهم لأولوية التوزيع على مدى قدرة رأس مال كل شريك على تحمل خسائر التصفية. فالشريك الذين تكون قدرة رأس ماله على تحمل خسائر التصفية أكبر ما يمكن هو الذي يكون له الحق الأول في استلام دفعات نقدية من متحصلات التصفية قبل غيره من الشركاء ثم يليه الشريك التالي له في قدرة رأس ماله على تحمل خسائر التصفية وهكذا .... وللوصول إلى قدرة رأس مال كل شريك في تحمل نصيبه من خسائر التصفية، وبالتالي ترتيب الشركاء في أولوية الاستلام نستخدم المعادلة التالية:

ترتيب الأولوية = رأس مال الشريك × مقلوب نسبة توزيع الارباح والخسائر

وعند الانتهاء من استخراج تراتيب الشركاء حسب المعادلة السابقة نقارن النتائج فيكون صاحب الناتج الأكبر له الحق الأول في استلام النقدية ثم الذي يليه وهكذا.

**مثال (8):**

أ، ب، جـ، د شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (5:2:2:1) والتي تختلف عن نسب رؤوس أموالهم والتي هي كالتالي: 18000، 48000، 24000، 110000 دينار على التوالي.

فإن ترتيب الأولوية في الاستلام توجد كالتالي:

| الشريك | أ | ب | جـ | د |
|---|---|---|---|---|
| راس المال | 18000 | 48000 | 24000 | 110000 |
| × مقلوب % الارباح والخسائر | 10/1 | 10/2 | 10/2 | 10/5 |
| الناتج | 180000 | 240000 | 120000 | 220000 |
| الترتيب | الثالث | الأول | الرابع | الثاني |

مما سبق يتضح أن الشريك (ب) له الحق الأول ويليه (د) ثم (أ) ثم (جـ) ويدل الناتج لكل شريك على أدنى حد من خسائر التصفية الذي يكون نصيب الشريك منها كاف لتغطية حصته في رأس المال وبالتالي حرمانه من أي توزيعات نقدية، وللإيضاح أنظر المرفق (1).

يتضح مما سبق في (مرفق 1) أن الشريك جـ هو أقل الشركاء قدرة على تحمل خسائر التصفية، بينما الشريك (ب) هو أقوى الشركاء في تحمل خسائر التصفية. حيث أن خسارة قدرها 240000 دينار (أكبر الخسائر) كافية لتغطية رأس ماله فقط. في الوقت الذي لا يستطيع باقي الشركاء تحمل تلك الخسائر لأن أنصبتهم فيها تزيد عن حصصهم في رأس المال.

وبذلك يكون ترتيب الشركاء حسب قدرتهم في تحمل خسائر التصفية وبالتالي أحقية في استلام التوزيعات كالآتي:

| | |
|---|---|
| الأول | ب |
| الثاني | د |
| الثالث | أ |
| الرابع | جـ |

## مرفق رقم (1) إيضاح احتمالات الخسائر

**1. بفرض بلغت خسائر التصفية 180000 دينار، يكون نصيب الشركاء كما يلي:**

أ. $180000 \times \frac{1}{10} = 18000$ (وهذا يساوي رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

ب. $180000 \times \frac{2}{10} = 36000$ (وهذا أقل من رأس ماله وبالتالي له الحق في التوزيعات)

ج. $180000 \times \frac{2}{10} = 36000$ (وهذا يزيد عن رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

د. $180000 \times \frac{5}{10} = 90000$ (وهذا يقل عن رأس ماله وبالتالي له الحق في التوزيعات)

**2. بفرض بلغت الخسائر 240000 دينار:**

أ. $240000 \times \frac{1}{10} = 24000$ (وهذا يزيد عن رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

ب. $240000 \times \frac{2}{10} = 48000$ (وهذا يساوي رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

ج. $240000 \times \frac{2}{10} = 48000$ (وهذا يزيد عن رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

د. $240000 \times \frac{5}{10} = 12000$ (وهذا يزيد عن رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

**3. بفرض بلغت الخسائر 120000 دينار:**

أ. $120000 \times \frac{1}{10} = 12000$ (هذا يقل عن رأس ماله وبالتالي له الحق في التوزيعات)

ب. $120000 \times \frac{2}{10} = 24000$ (هذا يقل عن رأس ماله وبالتالي له الحق في التوزيعات)

ج. $120000 \times \frac{2}{10} = 24000$ (هذا يساوي رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

د. $120000 \times \frac{2}{10} = 60000$ (هذا أقل من رأس ماله وبالتالي له الحق في التوزيعات)

**4. فرض بلغت الخسائر 220000 دينار:**

أ. $220000 \times \frac{1}{10} = 22000$ (هذا يزيد عن رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

ب. $220000 \times \frac{2}{10} = 44000$ (هذا أقل من رأس ماله وبالتالي له الحق في التوزيعات)

ج. $220000 \times \frac{2}{10} = 44000$ (هذا يزيد عن رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

د. $220000 \times \frac{5}{10} = 11000$ (هذا يساوي رأس ماله وبالتالي حرمانه من التوزيعات)

**ب) تحديد المبالغ الواجب توزيعها على الشركاء حسب الترتيب السابق:**

بعد ترتيب أولوية الشركاء في التوزيعات النقدية، تبدأ مشكلة تحديد ما يجب دفعه للشريك صاحب الترتيب الأول قبل الشركاء الآخرين، ثم ما يجب دفعه للشريكين صاحبي الترتيب الأول والثاني معا قبل بقية الشركاء ... وهكذا.

والهدف الرئيسي من إجراء هذه التوزيعات هو جعل رؤوس أموال الشركاء جميعا متفقة مع نسب توزيع الارباح والخسائر بينهم، ويتم هذا التوافق على خطوات تتلخص في الآتي:

1. لتحديد ما يجب دفعه للشريك الذي له الأولوية في التوزيعات النقدية نتبع ما يلي:
   أ) نثبت رأس مال الشريك الذي يليه في الترتيب (الثاني).
   ب) نقوم بتعديل رأس مال الشريك الأول ليصبح رأس مال الشريك الأول ورأس مال الشريك الثاني متفقة مع نسب توزيع الارباح والخسائر بينهما، وذلك باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{رأس المال المعدل} = \text{رأس المال المثبت} \times \frac{\text{\% الارباح والخسائر لرأس المال المعدل}}{\text{\% الارباح والخسائر لرأس المال المثبت}}$$

   جـ) نوجد الفرق بين رأس المال المعدل للشريك الأول ورأس ماله قبل التعديل، وهذا يمثل مقدار ما يجب دفعه أولاً للشريك الأول.

2. لتحديد ما يجب دفعه إلى الشريكين الأول والثاني معا نقوم بما يلي:
   أ) نثبت رأس مال الشريك الثالث (التالي لهما).
   ب) نعدل رؤوس أموال الشريكين الأول والثاني لتصبح رؤوس أموال الشركاء الثلاث متفقة مع نسبة توزيع الارباح والخسائر (كما سبق أعلاه).
   ج) نوجد الفرق بين رؤوس أموال الشريكين الأول والثاني المعدلة وبين رؤوس أموالهما بعد إجراء التوزيع الأول، وهذا يمثل ما يجب دفعه إلى هذين الشريكين معا وفي وقت واحد.

وهكذا تستمر عملية التثبيت والتعديل حسب عدد الشركاء مع تحديد المبالغ الواجب توزيعها على الشركاء حتى يصبح المتبقي من حصص الشركاء متفقة مع نسب توزيع الارباح والخسائر ومتي وصل المصفى إلى هذه النقطة (نقطة التوافق) فإن أي متحصلات نقدية بعد ذلك يتم توزيعها على جميع الشركاء حسب نسبة توزيع الارباح والخسائر والتي هي متفقة مع نسب رؤوس أموالهم.

**مثال: نفس المثال (8) السابق**

للتذكير ا، ب، جـ، د شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (5:2:2:1) على التوالي وكانت حصصهم في رأس المال: 18000، 48000، 24000، 110000 دينار على التوالي.

المطلوب:

1 . تحديد أولوية الشركاء (سبق إيضاحها).

2 . إعداد خطة لتوزيع المتحصلات النقدية بين الشركاء.

2 . إعداد خطة لتوزيع المتحصلات

| الشركاء | ب | د | أ | جـ |
|---|---|---|---|---|
| نسب التوزيع (الارباح والخسائر) | 2 | 5 | 1 | 2 |
| ترتيب الأولوية (حسب المطلوب الأول) | الأول | الثاني | الثالث | الرابع |
| حقوق الشركاء في رأس المال | 48000 | 110000 | 18000 | 24000 |
| 1 . لتحديد ما يدفع للشريك (ب): | | | | |
| – نثبت رأس مال (د) | | 110000 | | |
| – نعدل رأس مال (ب) $110000 \times \frac{2}{5}$ | 44000 | | | |
| ما يجب دفعه للشريك (ب)، أولاً | 4000 | – | – | – |
| حقوق الشركاء بعد التوزيع الأول | 44000 | 110000 | 18000 | 24000 |
| 2 . تحديد ما يدفع للشريكين ب، د معاً | | | | |
| – نثبت رأس مال (أ) | | | 18000 | |
| – نعدل رأس مال (ب) $(18000 \times \frac{2}{1})$ | 36000 | | | |
| – نعدل رأس مال (د) $(18000 \times \frac{5}{1})$ | | 90000 | | |
| ما يجب دفعه للشريكين ب، د | 8000 | 20000 | – | – |
| حقوق الشركاء بعد التوزيع الثاني | 36000 | 90000 | 18000 | 24000 |
| 3 . تحديد ما يدفع للشركاء (ب، د، أ) معاً | | | | |
| – نثبت رأس مال (جـ) | | | | 24000 |
| – نعدل رأس مال (ب) $(24000 \times \frac{2}{2})$ | 24000 | | | |
| – نعدل رأس مال (د) $(24000 \times \frac{5}{2})$ | | 60000 | | |
| – نعدل رأس مال (أ) $(24000 \times \frac{1}{2})$ | | | 12000 | |
| ما يجب دفعه لكل من (ب، د، أ) معا | 12000 | 30000 | 6000 | – |
| حقوق الشركاء بعد التوزيع الثالث | 24000 | 60000 | 12000 | 24000 |
| نسبة رؤوس الأموال | 2 | 5 | 1 | 2 |

يتضح من خطة التوزيع أنه عند قيام المصفي سداد حقوق الغير يقوم بالتوزيعات التالية على الشركاء بالترتيب التالي:

1. 4000 دينار تدفع للشريك (ب) أولا (توزيع أول).
2. 28000 دينار تدفع للشريكين (ب)، (د) بنسبة (5:2) توزيع ثاني.
3. 48000 دينار تدفع لكل من (ب)، (د)، (أ) بنسبة (1:5:2) توزيع ثالث.
4. أية متحصلات أخرى أو متبقية بعد ذلك توزيع على جميع الشركاء بنسبة (2:1:5:2) والتي هي متفقة مع رؤوس أموال الشركاء.

**ملاحظات:**

1. إذا كانت المتحصلات المتبقية بعد سداد الغير لا تكفي لسداد كل المستحق للشريك (ب) (كدفعة أولى 4000) تعطي له النقدية كلها (المتوفرة) على أن يستكمل الباقي من متحصلات لاحقة، وهكذا.
2. قبل تحديد أولوية الشركاء يجب مراعاة ما يلي:

أ) إذا كانت هناك حسابات جارية مدينة كانت أم دائنة يجب ترحيلها إلى حسابات رؤوس أموال الشركاء.

ب) إذا كان هناك قروض للشركاء أو احتياطيات فيجب تسويتها في حسابات رؤوس الأموال.

**مثال (9) عام:**

أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (1:2:2) على التوالي، وفي 2016/12/31 قرر الشركاء تصفية الشركة وتوزيع المتحصلات أولا بأول بدلاً من الانتظار حتى نهاية التصفية فإذا علمت أن المركز المالي للشركة في ذات التاريخ كان كالتالي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 395000 | أصول غير نقدية | | | رأس المال |
| 55000 | مصرف | | 115000 | أ |
| 5000 | جاري (أ) | | 135000 | ب |
| | | 300000 | 50000 | جـ |
| | | 30000 | | قرض (جـ) |
| | | 5000 | | جاري (ب) |
| | | 120000 | | دائنون |
| 455000 | | 455000 | | |

فإذا علمت أن المتحصلات من التصفية كانت كما يلي:

| الفترة | المتحصلات | م. التصفية |
| --- | --- | --- |
| يناير | 37000 دينار | 2000 دينار |
| فبراير | 58000 " | 3000 " |
| مارس | 131000 " | 1000 " |
| ابريل | 227500 " | 2500 " |

المطلوب:

أولا: وضع خطة للتوزيع.

ثانيا: إعداد قائمة التوزيع.

ثالثا: القيود اليومية.

رابعا: بيان حسابات التصفية.

الحل:

أولا: وضع خطة لتوزيع المتحصلات النقدية

أ) تحديد الحقوق الصافية للشركاء:

| الشريك | أ | ب | جـ |
| --- | --- | --- | --- |
| رؤوس الأموال | 115000 | 135000 | 50000 دينار |
| الحسابات الجارية | (5000) | 5000 | – |
| قرض الشريك (جـ) | – | – | 30000 " |
| صافي الحقوق | 110000 | 140000 | 80000 دينار |

ب) ترتيب أولوية الدفع (التوزيع):

| الشريك | أ | ب | جـ |
| --- | --- | --- | --- |
| حصص الشركاء | 110000 | 140000 | 80000 |
| × مقلوب النسبة | 5/2 | 5/2 | 5/1 |
| الناتج | 275000 | 350000 | 400000 |
| الترتيب | الثالث | الثاني | الأول |

ب) تحديد قيمة التوزيعات حسب الترتيب السابق

انظر المرفق رقم (2)

## المرفق رقم (2) تحديد قيمة التوزيعات

| الشركاء | جـ | ب | أ |
|---|---|---|---|
| نسب التوزيع الارباح والخسائر | 1 | 2 | 2 |
| الترتيب | الأول | الثاني | الثالث |
| حصص الشركاء الصافية | 80000 | 140000 | 110000 |
| 1 . تحديد ما يجب دفعه للشريك (جـ): | | | |
| - نثبت رأس مال (ب) | | 140000 | |
| - نعدل رأس مال (جـ) $(\frac{1}{2} \times 140000)$ | 70000 | | |
| ما يجب دفعه للشريك (جـ) | 10000 | - | - |
| حصص الشركاء بعد التوزيع الأول | 70000 | 140000 | 110000 |
| 2 . تحديد ما يجب دفعه لكل من جـ، ب: | | | |
| - نثبت رأس مال (أ) | | | 110000 |
| - نعدل رأس مال (جـ) $(\frac{1}{2} \times 110000)$ | 55000 | | |
| - نعدل رأس مال (ب) $(\frac{2}{2} \times 110000)$ | | 110000 | |
| ما يجب دفعه لكل من ب ن جـ | 15000 | 30000 | - |
| حصص الشركاء بعد التوزيع الثاني | 55000 | 110000 | 110000 |
| النسبة* | 1 | 2 | 2 |

*لاحظ أن نسب رأس المال للشركاء أصبحت متفقة مع نسبة توزيع الأرباح والخسائر.

ويتضح مما سبق أنه بعد قيام المصفي سداد حقوق الغير كاملة، يقوم بتوزيع المتحصلات الباقية على الشركاء كالتالي:

1. 10000 دينار للشريك (جـ) أولا.
2. 45000 دينار لكل من جـ، ب بنسبة (2:1).
3. أي مبالغ أخرى بعد ذلك توزع بين الشركاء جميعهم بنسبة (2:2:1) وهي نفس نسبة رؤوس الأموال.

## ثانيا: قائمة التوزيع:

| بيان | نقدية | دائنون | (1) (جـ) | (2) (ب) | (3) (أ) |
|---|---|---|---|---|---|
| **أرصدة في 2016/12/31** | 550000 | 120000 | 80000 | 140000 | 110000 |
| عمليات شهر يناير: | | | | | |
| المتحصلات النقدية | 37000 | | | | |
| النقدية المتاحة | 92000 | | | | |
| مصاريف تصفية | (2000) | | | | |
| نقدية متبقية | 90000 | | | | |
| تسديدات للدائنين | (90000) | (90000) | | | |
| **أرصدة في 2017/2/1** | -0- | 30000 | 80000 | 140000 | 110000 |
| عمليات شهر فبراير: | | | | | |
| المتحصلات النقدية | 58000 | | | | |
| مصاريف التصفية | (3000) | | | | |
| نقدية متاحة | 55000 | | | | |
| سداد باقي رصيد الدائنين | (30000) | (30000) | | | |
| الباقي | 25000 | | | | |
| يدفع للشريك (جـ) حسب الخطة ويتبقى لهم 30000 | (10000) | | (10000) | | |
| الباقي | 150000 | | | | |
| يوزع بين جـ، ب بنسبة (2:1) | (15000) | | (5000) | (10000) | |
| **أرصدة في 2017/3/1** | -0- | -0- | 65000 | 130000 | 110000 |
| عمليات شهر مارس | | | | | |
| المتحصلات النقدية | 131000 | | | | |
| مصاريف التصفية | (1000) | | | | |
| نقدية متاحة | 130000 | | | | |
| يدفع إلى جـ، ب بقية المستحق لهم | (30000) | | (10000) | (20000) | |
| الباقي | 100000 | | | | |
| توزيع بين الشركاء الثلاث (2:2:1) | (100000) | | (20000) | (40000) | (40000) |
| **أرصدة في 2017/4/1** | -0- | | 35000 | 70000 | 70000 |
| عمليات شهر أبريل | | | | | |
| المتحصلات النقدية | 227500 | | | | |
| مصاريف التصفية | (2500) | | | | |
| الباقي | 225000 | | | | |
| توزع على الشركاء (2:2:1) | (225000) | | (45000) | (90000) | (90000) |
| أرباح التصفية / ما دفع فوق الحصة | -0- | -0- | 10000 | 20000 | 20000 |

ثالثا: قيود اليومية:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 395000 | | حـ/التصفية |
| | | 395000 | حـ/ أصول مختلفة |
| 2 | 5000 | | حـ/رأس المال |
| | | 5000 | حـ/جاري (أ) |
| 3 | 5000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 5000 | حـ/ جاري (ب) |
| 4 | 30000 | | حـ/ قرض (جـ) |
| | | 30000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| 5 | 37000 | | حـ/ المصرف |
| | | 37000 | حـ/ التصفية |
| 6 | 2000 | | حـ/م. تصفية |
| | 90000 | | حـ/ الدائنون |
| | | 92000 | حـ/ المصرف |
| 7 | 58000 | | حـ/ المصرف |
| | | 58000 | حـ/ التصفية |
| 8 | 3000 | | حـ/م. تصفية |
| | 30000 | | حـ/الدائنون |
| | 15000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | 10000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 58000 | حـ/المصرف |
| 9 | 131000 | | حـ/ المصرف |
| | | 131000 | حـ/ التصفية |
| 10 | 1000 | | حـ/م. تصفية |
| | 30000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | 60000 | | حـ/رأس مال (ب) |
| | 40000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | | 131000 | حـ/ المصرف |
| 11 | 227500 | | حـ/ المصرف |
| | | 227500 | حـ/التصفية |
| 12 | 2500 | | حـ/م. تصفية |
| | 45000 | | حـ/رأس مال (جـ) |
| | 90000 | | حـ/رأس مال (ب) |
| | 90000 | | حـ/رأس مال (أ) |
| | | 227500 | حـ/ المصرف |
| 13 | 8500 | | حـ/التصفية |
| | | 8500 | حـ/ م. التصفية |
| 14 | 50000 | | حـ/ التصفية |
| | | 10000 | حـ/رأس مال (جـ) |
| | | 20000 | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 20000 | حـ/رأس مال (أ) |

## رابعا: حسابات التصفية

ح/رأس مال الشركاء

| أ | ب | جـ | بيان | أ | ب | جـ | بيان |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **5000** | | | (2) | **115000** | **135000** | **50000** | رصيد |
| | | | | | 5000 | | (3) |
| 110000 | 140000 | 80000 | مرحل | | | 30000 | (4) |
| 115000 | 140000 | 80000 | | 115000 | 140000 | 80000 | |
| - | 10000 | 15000 | (8) | 110000 | 140000 | 80000 | منقول |
| 110000 | 130000 | 65000 | مرحل | | | | |
| 110000 | 140000 | 80000 | | 110000 | 140000 | 80000 | |
| 40000 | 60000 | 30000 | (10) | 110000 | 130000 | 65000 | منقول |
| 70000 | 70000 | 35000 | مرحل | | | | |
| 110000 | 130000 | 65000 | | 110000 | 130000 | 65000 | |
| 90000 | 90000 | 45000 | (12) | 70000 | 70000 | 35000 | منقول |
| | | | | 20000 | 20000 | 10000 | مرحل |
| 90000 | 90000 | 45000 | | 90000 | 90000 | 45000 | |
| 20000 | 20000 | 10000 | منقول | 20000 | 20000 | 10000 | (14) |

ح/ التصفية

| | |
|---|---|
| (1) 395000 | (5) 37000 |
| (13) 8500 | (7) 58000 |
| | (9) 131000 |
| | (11) 227500 |
| 50000 مرحل | |
| 453500 | 453500 |
| (14) 50000 | 50000 منقول |

ح/ المصرف

| | |
|---|---|
| 55000 رصيد | (6) 92000 |
| (5) 37000 | (8) 58000 |
| (7) 58000 | (10) 131000 |
| (9) 131000 | (12) 227500 |
| (11) 227500 | |
| 508500 | 508500 |

# ملخص الفصل

# انقضاء شركات الأشخاص

## المعالجة المحاسبية لعملية التصفية

يفتح حساب التصفية يجعل مديناً بجميع البنود المدينة والظاهرة على قائمة المركز المالي في تاريخ التصفية عدا النقدية أو المصرف.

ويجعل دائنا بجميع البنود الدائنة (الالتزامات قصيرة وطويلة الأجل) عدا رؤوس الأموال.

- يرصد الحساب ويقفل في حسابات رؤوس أموال الشركاء سواء كانت أرباح تصفية أو خسائر تصفية.
- سداد حقوق الغير حسب الأولويات.
- سداد قروض الشركاء في حالة وجودها.
- قفل الحسابات الجارية في رؤوس أموال الشركاء.
- قفل الاحتياطيات والأرباح والخسائر السابقة في رؤوس أموال الشركاء.
- قفل حساب المصرف ورؤوس أموال الشركاء، لاحظ أن رصيد حساب المصرف يساوي مجموع أرصدة حسابات رأس المال للشركاء.

- هناك حالات ومشاكل خاصة بالتصفية تتمثل في عدم توافر نقدية بالمصرف لإنهاء عملية التصفية – وكذلك وجود بعض أو كل الشركاء معسرين.
- هناك طريقتان للتصفية:

1. التصفية الفورية.
2. التصفية التدريجية.

ولكنها لا تختلف من ناحية القيود المحاسبية.

# تمارين

## انقضاء شركة الأشخاص (التصفية)

1. أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة 1:2:2 على التوالي، وقد تقرر تصفية الشركة في 2016/12/31، وكان مركزهم المالي في ذلك التاريخ كما يلي:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3000 | عقار | | | | رأس المال |
| 1000 | آلات | | | 2000 | أ |
| 500 | أثاث | | | 2000 | ب |
| 2500 | بضاعة | | 6000 | 2000 | جـ |
| 1000 | مدينون | | 500 | | جاري جـ |
| 500 | مصرف | | 2000 | | دائنون |
| 200 | جاري أ | | 1500 | | أ. دفع |
| 1300 | خسائر سابقة | | | | |
| 10000 | | | 10000 | | |

فإذا فرض أن المبالغ المحصلة من أصول الشركة كانت كالآتي:

عقار 6000 دينار، آلات 500 دينار، بضاعة 2000 دينار، مدينون 800 دينار استولى الشريك (جـ) على الأثاث لحسابه الخاص والذي قدر بمبلغ 400 دينار وقد تنازل أحد الدائنين عن مبلغ 200 دينار، وبلغت مصاريف التصفية 200 دينار.

المطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة لإنهاء عملية التصفية.
2. تصوير حسابات التصفية.

2. إذا فرض في التمرين السابق أن المبلغ المحصل من بيع العقار كان 2300 دينار، وبقية البيانات كما هي واردة في التمرين السابق.

المطلوب: تصوير حسابات التصفية.

3 . الآتي قائمة المركز المالي لشركة أشخاص أ، ب، جـ الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2500 | عقار | | | رأس المال |
| 3500 | آلات | | 5000 | أ |
| 500 | أثاث | | 4000 | ب |
| 4500 | بضاعة | 10000 | 1000 | جـ |
| | 1000 مدينون | 2500 | | دائنون |
| 900 | 100 م. د. م. فيها | | | |
| 600 | مصرف | | | |
| 12500 | | 12500 | | |

وقد اتفق الشركاء على تصفية الشركة لانتهاء المدة المقررة، وبلغ المتحصل من بيع الأصول وتحصيل الديون مبلغ 8000 دينار، وبلغت مصاريف التصفية 300 دينار.

المطلوب:

1 . إجراء قيود اليومية اللازمة لإنهاء عملية التصفية.

2 . تصوير حسابات التصفية.

إذا فرض أن:

أولا: الشريك (جـ) كان لديه أموال خاصة تمكنه من سداد المستحق عليه لصالح الشركة.

ثانيا: الشريك جـ كان معسراً.

4 . أ، ب شريكان متضامنان يقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي، وقد قررا تصفية الشركة في 2016/12/31 حيث كان مركزهم المالي كالتالي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 9000 | أصول مختلفة | | | رأس المال |
| 400 | مصرف | | 2500 | أ |
| 600 | خسائر سابقة | 5000 | 2500 | ب |
| | | 3000 | | دائنون |
| | | 2000 | | أ. دفع |
| 10000 | | 10000 | | |

وقد بيعت الأصول المختلفة بمبلغ 4000 دينار، كما بلغت مصاريف التصفية 200 دينار.

المطلوب: إجراء قيود اليومية وتصوير حسابات التصفية مع ملاحظة أن الشريكان معسران.

5 . أ، ب شريكان يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة 2:3 وقد اتفقا على تصفية الشركة في 2016/12/31 وكان مركزهم المالي في ذلك التاريخ كما يلي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 600 | أراضي | | | رأس المال |
| 1200 | مباني | | 3500 | أ |
| 2000 | بضاعة | 5000 | 1500 | ب |
| 1100 | مدينون | 500 | | دائنون |
| 600 | مصرف | | | |
| 5500 | | 5500 | | |

وقد انتهت عملية التصفية دون الاستعانة بمصفي، وتم بيع الأصول وتحصيل الديون وبلغ المبلغ المحصل 5900 دينار.

المطلوب: بيان حسابات التصفية.

6 . أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة 1:2:3 وفي 2016/12/31 قرر الشركاء تصفية الشركة بسبب تزايد الخسائر، وكان المركز المالي للشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5500 | آلات | | | رأس المال |
| 5000 | بضاعة | | 8000 | أ |
| 3500 | مدينون | | 2000 | ب |
| 1000 | مصرف | 11000 | 1000 | جـ |
| 2000 | جاري (جـ) | 700 | | جاري أ |
| | | 800 | | جاري ب |
| | | 4500 | | دائنون |
| 17000 | | 17000 | | |

فإذا علمت أن:

1 . الآلات بيعت بمبلغ 4000 دينار، والبضاعة بمبلغ 3000 دينار.

2 . المتحصل من المدينين 1000 دينار.

3 . الشريك (جـ) معسرا.

المطلوب: بيان حسابات التصفية.

7 . أ، ب شريكان يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة 1:2 وكان مركزهم المالي في تاريخ التصفية كما يلي:

| المبلغ | الأصول | الإجمالي | المبلغ | الخصوم |
|---|---|---|---|---|
| 3267 | شهرة | | | رأس المال |
| 1486 | أثاث | | 2100 | أ |
| 2070 | بضاعة | 3300 | 1200 | ب |
| 2342 | مدينون | 6270 | | دائنون |
| 405 | مصرف | | | |
| 9570 | | 9570 | | |

فإذا علمت أن الأصول بخلاف المصرف حققت مبلغ 4465 دينار، وبلغت مصاريف التصفية 176 دينار.

المطلوب: تصوير حسابات التصفية بافتراض أن جميع الشركاء معسرون.

8 . أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال وكان مركزهم المالي في 2017/12/31 كما يلي:

| المبلغ | الأصول | الإجمالي | المبلغ | الخصوم |
|---|---|---|---|---|
| 70000 | مباني (صافي) | | | رأس المال |
| 34000 | آلات (صافي) | | 70000 | أ |
| 10000 | بضاعة | | 60000 | ب |
| 30000 | مدينون | 170000 | 40000 | جـ |
| 8000 | جاري أ | 20000 | | قرض الشريك أ |
| 32000 | جاري ب | 26000 | | دائنون |
| 24000 | جاري جـ | 20000 | | أ. دفع |
| 28000 | مصرف | | | |
| 236000 | | 236000 | | |

وفي ذلك التاريخ قرر الشركاء تصفية الشركة على أن توزع النقدية المحصلة عليهم في نهاية كل شهر بعد سداد ديون الشركة، فإذا علمت أن المتحصلات النقدية ومصاريف التصفية كانت كالتالي:

| الفترة | المتحصلات | م. التصفية |
|---|---|---|
| حتى آخر يناير | 40000 | 2000 |
| حتى آخر فبراير | 22800 | 1500 |
| حتى آخر مارس | 19600 | 2000 |
| حتى آخر إبريل | 51000 | 5000 |
| المجموع | 133400 | 10500 |

المطلوب:

1 . إعداد قائمة التوزيع.

2 . تصوير حسابات التصفية.

9 . أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الأرباح والخسائر (1:2:3) وفي 2016/1/1 اتفقوا على تصفية الشركة وكان مركزهم المالي في ذلك التاريخ كالتالي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 97000 | أصول مختلفة | | | رأس المال |
| 7000 | مصرف | | 42000 | أ |
| | | | 27000 | ب |
| | | 84000 | 15000 | جـ |
| | | 20000 | | دائنون |
| 104000 | | 104000 | | |

وقد بلغت المتحصلات النقدية ومصروفات التصفية خلال فترة التصفية كما يلي:

| الفترة | المتحصلات | م. التصفية |
|---|---|---|
| يناير | 40000 دينار | 250 دينار |
| فبراير | " 30600 | " 300 |
| مارس | " 32000 | " 200 |
| المجموع | 102600 | 750 دينار |

فإذا علمت أن الشركاء اتفقوا مع المصفى على توزيع المتحصلات في نهاية كل شهر.

المطلوب:

أولا: وضع خطة كاملة لتوزيع المتحصلات.

ثانيا: إعداد قائمة توزيع المتحصلات على الشركاء.

ثالثا: تصوير حسابات التصفية بعد إجراء قيود اليومية اللازمة.

10 . محمد وأمين وحلمي شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (1:2:3) على التوالي. وقد قرروا في 2016/2/1 تصفية شركتهم وتوزيع المتحصلات في نهاية كل شهر وقد كان مركزهم المالي في ذلك التاريخ كما يلي:

| | | أصول ثابتة | | | | رأس المال |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 35000 | عقارات | | | 80000 | محمد |
| 30000 | 5000 | مجمع استهلاك | | | 40000 | أمين |
| | 65000 | آلات | | 150000 | 30000 | حلمي |
| 60000 | 5000 | مجمع استهلاك | | 15000 | | قرض الشريك أمين |
| | 8000 | أثاث | | 5000 | | جاري أمين |
| 6000 | 2000 | مجمع استهلاك | | 10000 | | جاري حلمي |
| | | أصول متداولة | | 50000 | | دائنون |
| 43000 | | بضاعة | | | | |
| | 47000 | مدينون | | | | |
| 45000 | 2000 | م. د. م. فيها | | | | |
| 20000 | | أ. قبض | | | | |
| 5000 | | جاري محمد | | | | |
| 21000 | | مصرف | | | | |
| 230000 | | | | 230000 | | |

وقد كانت المتحصلات والمصروفات خلال فترة التصفية كما يلي:

| الفترة | المتحصلات | م. التصفية |
|---|---|---|
| فبراير | 45000 دينار | 2000 دينار |
| مارس | " 55000 | " 2000 |
| ابريل | " 50000 | " 2000 |
| مايو | " 33000 | " 2000 |
| المجموع | 183000 دينار | 8000 دينار |

المطلوب:

أولا: وضع خطة كاملة لتوزيع المتحصلات.

ثانيا: إعداد قائمة توزيع المتحصلات على الشركاء.

ثالثا: تصوير حسابات التصفية بعد إجراء قيود اليومية اللازمة.

11 . أ، ب، جـ شركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (1:2:3) على التوالي، وفي آخر سنة 2016 قرروا تصفية الشركة على أن توزع النقدية المحصلة عليهم في نهاية كل شهر بعد سداد ديون الشركة، على أن يحتفظ دائما بمبلغ 100 دينار كرصيد للنقدية لمقابلة أي طارئ. فإذا علمت أن المتحصلات ومصروفات التصفية كانت كما يلي:

| الفترة | المتحصلات | م. التصفية |
|---|---|---|
| آخر يناير 2017 | 2000 | 100 |
| آخر فبراير " | 1140 | 100 |
| آخر مارس " | 980 | 180 |
| آخر ابريل " | 2550 | 250 |
| المجموع | 6670 | 630 |

وقد كانت قائمة المركز المالي للشركة في 2016/12/31 كالتالي:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3500 | عقار | | | رأس المال |
| 1700 | آلات | | 3100 | محمد |
| 2000 | مدينون | | 3400 | أمين |
| 900 | أوراق قبض | 8500 | 2000 | حلمى |
| 400 | جاري أ | 1000 | | قرض (أ) |
| 1600 | جاري ب | 1300 | | دائنون |
| 1200 | جاري جـ | 700 | | مرتبات مستحقة |
| 500 | مصرف | 300 | | م. د. م. فيها |
| 11800 | | 11800 | | |

المطلوب:

أولا: وضع خطة كاملة لتوزيع المتحصلات.

ثانيا: إعداد قائمة توزيع المتحصلات على الشركاء.

ثالثا: تصوير حسابات التصفية بعد إجراء قيود اليومية اللازمة.

12 . أ، ب، جـ شركاء في شركة أشخاص يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (1:2:2) على التوالي، وقد تقرر تصفية الشركة نظراً لاستمرار تكبد الخسائر. وكان المركز المالي للشركة في 2016/12/31 كالتالي:

| | | عقار | 50000 | | رأس المال | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3000 | (20000) | مجمع استهلاك | | | أ | 20000 | |
| | 15000 | آلات | | | ب | 20000 | |
| 10000 | (5000) | مجمع استهلاك | | | جـ | 20000 | 60000 |
| | 7000 | أثاث | | | جاري (جـ) | | 5000 |
| 5000 | (2000) | مجمع استهلاك | | | دائنون | | 20000 |
| 25000 | | بضاعة | | | أ. دفع | | 15000 |
| | 12000 | مدينون | | | | | |
| 10000 | (2000) | م. د. م. فيها | | | | | |
| 5000 | | مصرف | | | | | |
| 2000 | | جاري (أ) | | | | | |
| 13000 | | خسائر سابقة | | | | | |
| 100000 | | | | | | | 100000 |

فإذا علمت أن المبالغ المحصلة كانت كالآتي:

- عقار 60000، آلات 5000، بضاعة 20000، مدينون 8000 دينار.
- احتفظ الشريك (جـ) على بالأثاث لحسابه الخاص وقد تم تقديره بمبلغ 4000 دينار.
- تنازل أحد الدائنين عن مبلغ 2000 دينار، وبلغت مصاريف التصفية 2000 دينار.

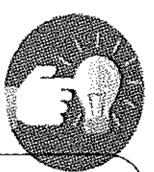
المطلوب:

1 . قيود اليومية اللازمة لإنهاء عملية التصفية.

2 . بيان حسابات: التصفية، رؤوس الأموال للشركاء، المصرف



# الفصل الثامن
# شركات الأشخاص الأخرى



بعد الانتهاء من دراسة الفصل يجب أن تكون قادرا على:

- ✓ تحديد وتعريف أنواع شركات الأشخاص الأخرى.
- ✓ معالجة العمليات الخاصة بشركات التوصية البسيطة.
- ✓ معالجة العمليات الخاصة بشركات المحاصة.

# الفصل الثامن

# شركات الأشخاص الأخرى

## أولا: شركات التوصية البسيطة

تتكون شركة التوصية البسيطة من فريقين من الشركاء، شركاء متضامنون وشركاء موصون الشركاء المتضامنون هم الشركاء المسؤولون بالتضامن عن تعهدات والتزامات الشركة، وينطبق عليهم ما سبق ذكره في الفصول السابقة. أما الشركاء الموصون فمسؤوليتهم تتحدد بقدر حصتهم في رأس المال فقط، ولا يشتركون في إدارة الشركة ولكنهم يشتركون في اقتسام أرباح الشركة مع الشركاء المتضامنون ولا يتحملون الخسائر إلا بمقدار حصصهم في رأس المال، ولا يذكر اسم الموصي في اسم الشركة.

### المحاسبة في شركات التوصية البسيطة

ليس هناك اختلاف في المعالجات المحاسبية بين شركات التوصية البسيطة وشركات التضامن، إلا في بعض الأمور الخاصة بطبيعة شركات التوصية، والتي سنستعرضها فيما يلي:

1. عند ذكر أي حساب يخص شريك موصي يجب أن يقرن بكلمة "موصي" سواء في القيود المحاسبية أو عند إعداد القوائم المالية. فمثلا:

- عند إثبات رأس مال الشركة وبافتراض أن (ج) موصي:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المصرف |
| | ×× | حـ/رأس مال الشريك (أ) |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك (ب) |
| | ×× | حـ/ رأس مال الشريك (ج) [موصي] |

- عند عمل قيد محاسبي يخص حساب جاري الشريك أو الموصي:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ فائد رأس المال |
| | ×× | حـ/ جاري الشريك (ج) موصي |

- عند إعداد القوائم المالية فيجب الإشارة إلى الشريك الموصي قرين رأس ماله، هكذا:

| | |
|---|---|
| ×× | حـ/ رأس المال<br>×× أ<br>×× ب<br>×× جـ (موصى) |

2 . عند توزيع الأرباح والخسائر:

يقتسم الشريك الموصي الأرباح مع الشركاء المتضامنون وتتبع نفس القيود المحاسبية المشار إليها في الفصول السابقة، وكذلك عند توزيع الخسائر، باستثناء أن الشريك الموصي لا يتحمل أي خسائر تفوق رأس ماله، وبالتالي يقتسمها الشركاء المتضامنون حيث مسؤوليتهم غير محدودة وتمتد إلى أملاكهم الخاصة.

3 . المعالجات المحاسبية الأخرى:

جميع المعالجات المحاسبية التي ذكرناها فيما يتعلق بالشركات التضامنية بخصوص انضمام أو انفصال شريك أو تخفيض أو زيادة رأس المال، تنطبق تماماً على شركات التوصية البسيطة مع مراعاة خصوصية الشريك الموصي فيما يتعلق بالخسائر، حيث لا يتحمل إلا بقدر رأس ماله سواء الذي دفعه أو الذي تعهد به.

**مثال (1):** تكونت شركة توصية بسيطة من شريكين أ، ب في 2016/1/1 حيث كان الشريك (ب) موصي، وقد سدد الشركاء حصصهم في رأس المال كالتالي:

الشريك (أ): 5000 بضاعة، 6000 د. عقار، 9000 د. نقداً.

الشريك (ب): 40000 دينار نقدا.

وفي نهاية السنة المالية بلغت الأرباح 17730 دينار، وقد كانت المسحوبات (أ) 2000 دينار في 2016/3/31، (ب) 400 دينار في 2016/3/31، فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على احتساب فائدة على رؤوس الأموال بمعدل 5% سنوياً وعلى المسحوبات بمعدل 6% سنوياً، والباقي يوزع بنسبة (2:1).

المطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة لإثبات حصص الشركاء.
2. قيود اليومية اللازمة لتوزيع الأرباح.
3. بافتراض أن الشركة تكبدت خسائر في السنة التالية 63000 دينار فكيف توزع هذه الخسائر بين الشريكين.

الحل:

1 . قيود إثبات رأس المال:

| | | |
|---|---|---|
| 5000 | | حـ/ بضاعة |
| 6000 | | حـ/ عقار |
| 9000 | | حـ/ المصرف |
| | 20000 | حـ/ رأس مال (أ) |
| 40000 | | حـ/ المصرف |
| | 40000 | حـ/ رأس مال (ب) [موصي] |

2 . قيود التوزيع:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 17730 | | حـ/ ملخص الدخل |
| | | 17730 | حـ/ التوزيع |
| | | | (قفل أرباح العام في التوزيع) |
| 2 | 3000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 1000 | حـ/ جاري (أ) |
| | | 2000 | حـ/ جاري (ب) [موصي] |
| | | | (فوائد رأس المال) |
| 3 | 90 | | حـ/ جاري أ |
| | 180 | | حـ/ جاري ب [موصي] |
| | | 270 | حـ/ التوزيع |
| | | | (فائدة المسحوبات) |
| 4 | 15000 | | حـ/ التوزيع |
| | | 5000 | حـ/ جاري أ |
| | | 10000 | حـ/ جاري ب [موصي] |
| | | | (توزيع باقي الأرباح) |

حـ/التوزيع

| مدين | دائن |
|---|---|
| (2) 3000 | (1) 17730 |
| (4) 15000 | (3) 270 |

حـ/ جاري أ

| مدين | دائن |
|---|---|
| (3) 90 | (2) 1000 |
| 5910 مرحل | (4) 5000 |
| 6000 | 6000 |
| | منقول 5910 |

حـ/جاري ب (موصي)

| مدين | دائن |
|---|---|
| (3) 180 | (2) 2000 |
| 11820 مرحل | (4) 10000 |
| 12000 | 12000 |
| | منقول 11820 |

3 . في حالة تكبد الشركة لخسائر قدرها 63000 دينار

لاحظ أن الخسائر هي أكبر من مجموع رأس مال الشريكين معا وفي هذه الحالة فإن الشريك الموصي يتحمل بقدر رأس ماله فقط أي مبلغ 40000 دينار، والباقي يتحمله الشريك المتضامن.

لاحظ أيضا أن الرصيد الدائن في حساب جاري الشريك الموصي لا يدخل في التسوية.

**انقضاء شركة التوصية البسيطة:**

لا تختلف الأسباب والمعالجة المحاسبية لانقضاء أو تصفية شركات التوصية البسيطة عن تلك الخاصة بالشركات التضامنية إلا من ناحية واحدة ألا وهي مسؤولية الشريك الموصي فيما يخص خسائر الانقضاء أو التصفية. وفي هذا السياق يجب مراعاة ما يلي:

1. في حالة وجود خسائر سابقة فيجب الا يزيد نصيب الموصي منها عن حصته في رأس المال.

2. في حالة وجود حساب جاري للشريك الموصي ذو رصيد مدين فيجب مراعاة ما يلي:
   أ) إذا كان سبب وجود هذا الرصيد هو سحب نقدية أو بضاعة خلال السنة زيادة عن حقوقه فهنا يجب أن يقوم بسداد هذا الرصيد، ويتحمل الشريك الموصي من خسائر التصفية بقدر حصته الأصلية في رأس المال.
   ب) إذا كان سبب وجود هذا الرصيد هو خسائر تجارية من العام الماضي أو الأعوام السابقة فهنا لا يجوز تحميله من خسائر التصفية إلا بقدر حصته في رأس المال.

3. إذا كان للشريك الموصي حساب جاري ذو رصيد دائن فهذا لا يدخل ضمن تسوية حقوق الشريك الموصي وبالتالي يتحمل خسائر التصفية بقدر حصته في رأس المال.

4. في حالة أن الشريك الموصي لم يوفي بسداد كل حصته في رأس المال وجب على المصفي مطالبته بدفع المتبقي ويتحمل الخسائر بقدر حصته المتفق عليها في عقد التأسيس.

5. في حالة وجود قرض للشريك الموصي فيعامل كأي التزام خارجي.

**مثال (2):** أ ب، جـ شركاء في شركة توصية بسيطة حيث كان الشريك جـ موصي، ويقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (1:2:2) والآتي الميزانية في 2016/12/31:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 30000 | عقار | | | رأس المال |
| 65000 | آلات | | 80000 | أ |
| 5000 | أثاث | | 70000 | ب |
| 25000 | بضاعة | 180000 | 30000 | جـ |
| 45000 | مدينون | 60000 | | دائنون |
| 10000 | مصرف | 35000 | | أ. دفع |
| 100000 | خسائر تجارية | 5000 | | قرض (جـ) |
| 280000 | | 280000 | | |

ونظرا لتوالي الخسائر على الشركة قرر الشركاء تصفية الشركة، علماً بان المتحصلات النقدية كانت 115000 دينار ومصاريف التصفية كانت 5000 دينار .

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة وبيان حسابات التصفية.

الحل:

1 . قيود اليومية:

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 170000 | | حـ/ التصفية |
| | | 30000 | حـ/ عقارات |
| | | 65000 | حـ/ آلات |
| | | 5000 | حـ/ أثاث |
| | | 25000 | حـ/ بضاعة |
| | | 45000 | حـ/ مدينون |
| 2 | 115000 | | حـ/ المصرف |
| | | 115000 | حـ/ التصفية |
| 3 | 5000 | | حـ/ التصفية |
| | | 5000 | حـ/ المصرف |
| 4 | 5000 | | حـ/قرض (جـ) موصي |
| | | 5000 | حـ/ المصرف |
| 5 | 60000 | | حـ/ الدائنون |
| | | 60000 | حـ/ المصرف |
| 6 | 35000 | | حـ/أ. الدفع |
| | | 35000 | حـ المصرف |
| 7 | 40000 | | حـ/ رأس مال أ |
| | 40000 | | حـ/ رأس مال ب |
| | 20000 | | حـ/ رأس مال جـ (موصي) |
| | | 100000 | حـ/ خسائر سابقة |
| 8 | 25000 | | حـ/رأس مال أ |
| | 25000 | | حـ/ رأس مال ب |
| | 10000 | | حـ/ رأس مال جـ (موصي) |
| | | 60000 | حـ/ التصفية |
| 9 | 15000 | | حـ/ رأس مال (أ) |
| | 5000 | | حـ/ رأس مال (ب) |
| | | 20000 | حـ/ المصرف |

**ملاحظة:**

لاحظ أنه عند توزيع الخسائر السابقة على الشركاء أصبح رصيد رأس مال الشريك (جـ) الموصي 10000 دينار وحيث أن نصيبه في خسائر التصفية كان 20000 دينار، فإن الفرق 10000 دينار يوزع بين الشريكين المتضامنين بمقدار 5000 لكل منهما. وبالتالي لا يتحمل الشريك الموصي من خسائر التصفية إلا بقدر ما بقي في حصته في رأس المال الخاص به.

2 . حسابات التصفية:

| حـ/ التصفية | |
|---|---|
| (1) 170000 | (2) 115000 |
| (3) 5000 | (8) 60000 |
| 175000 | 175000 |

| حـ/ رأس مال (أ) | |
|---|---|
| (7) 40000 | رصيد 80000 |
| مرحل 40000 | |
| 80000 | 80000 |
| (8) 25000 | منقول 40000 |
| مرحل 15000 | |
| 4000 | 40000 |
| (9) 15000 | منقول 15000 |

| حـ/ المصرف | |
|---|---|
| رصيد 10000 | (3) 5000 |
| (2) 115000 | (4) 5000 |
| | (5) 60000 |
| | (6) 35000 |
| | مرحل 20000 |
| 125000 | 125000 |
| منقول 20000 | (9) 20000 |

| حـ/ رأس مال (ب) | |
|---|---|
| (7) 40000 | رصيد 70000 |
| مرحل 30000 | |
| 70000 | 70000 |
| (8) 25000 | منقول 30000 |
| مرحل 5000 | |
| 30000 | 30000 |
| (9) 5000 | منقول 5000 |

| حـ/ رأس مال (جـ) [موصي] | |
|---|---|
| (7) 20000 | رصيد 30000 |
| مرحل 10000 | |
| 30000 | 30000 |
| (8) 10000 | منقول 10000 |

## ثانيا: شركات المحاصة

شركة المحاصة هي شركة مستترة، أي ليس لها وجود قانوني أمام الغير، كما أن الغير لا يعلمون بوجود الشركة ولا يعرفون الشركاء. غير أنها هي عبارة عن عقد بين اثنين أو أكثر من الشركاء للقيام ببعض العمليات التجارية والتي لا تستغرق وقتاً طويلاً، أي أنها عمليات مؤقتة، مثال ذلك شراء وبيع مخلفات الحرب أو بعض المحاصيل الزراعية في مواسم معينة.

وتتميز شركات المحاصة بالآتي:

1. لا تتمتع الشركة بالشخصية المعنوية وهي غير مستقلة عن شخصية الشركاء فيها، وليس لها ذمة مالية مستقلة.
2. ليس لها جنسية ولا موطن خاص بها ولا يحق لها التفاوض مع الغير أو التقاضي.
3. كل شريك بهذه الشركة مسؤول عن التعاقدات التي يبرمها مع الغير.
4. ليس لها رأس مال، ولذلك حصص الشركاء فيها تظل ملكا لهم ولا تنتقل للشركة.
5. قد يقوم كل شريك باستثمار حصته بنفسه أو قد يسلمها لأحد الشركاء الآخرين مع احتفاظه بملكيتها.
6. لا يشترط إثبات العقد كتابة وليس هناك إجراءات إشهار مثل الشركات الأخرى.
7. علاقة الشركاء تنحصر في اقتسام الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الشركة طبقا للعقد بينهم أو تطبق أحكام القانون المدني في حالة عدم وجوده.

وقد يتفق الشركاء على إدارة الشركة بإحدى الطرق الآتية:

1. أن يشتركوا جميعاً في أعمال الشركة ويكونوا جميعهم مسئولون أمام الغير.
2. أن يتفق الشركاء على أن يقوم كل فرد منهم بالعمل باسمه الخاص ولحساب الشركة ويلتزم كل شريك شخصياً أمام الغير الذي يتعامل معه.
3. أن يتفق الشركاء على تفويض أحدهم للقيام بجميع العمليات التي تخص الشركة. ويطلق على هذا الشريك " مدير المحاصة" ويكون المسؤول الوحيد أمام الغير، ويقدم لبقية الشركاء حساباً بنتيجة الأعمال التي قام بها ويقتسمون الأرباح والخسائر طبقا لما اتفق عليه.

## حسابات شركة المحاصة:

قد يتفق الشركاء على إحدى طريقتين لإثبات عمليات شركة المحاصة وهما:

أولا: عدم إمساك دفاتر خاصة بالشركة وقيام كل شريك بإثبات كل أو بعض العمليات الخاصة بالشركة في دفاتره الخاصة.

ثانيا: إمساك دفاتر خاصة بالشركة.

## أولا – عدم إمساك دفاتر خاصة بالشركة

إذا كان الغرض من الشركة القيام بعملية واحدة قصيرة الأجل، فعادة ما يتفق الشركاء على عدم إمساك دفاتر خاصة بالشركة، بل يقوم كل شريك بإثبات عمليات المحاصة بدفاتره، وهنا يمكن التفريق بين طريقتين:

**الطريقة الأولى:**

- قيام كل شريك بإثبات جميع العمليات الخاصة بالمحاصة بدفاتره ولإثبات عمليات المحاصة يفتح كل شريك الحسابات التالية:

**أ) حساب المحاصة:**

هنا الحساب ترحل إليه كل القيود المتعلقة بنتيجة الأعمال، حيث الغرض من هذا الحساب معرفة الربح أو الخسارة، وتؤثر في هذا الحساب العمليات التالية:

- يجعل هذا الحساب مديناً بالعمليات التالية:

– قيمة تكلفة البضاعة التي خصصها أو اشتراها الشركاء لحساب الشركة:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ المشتريات |

– قيمة المصروفات التي دفعها الشركاء:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ المصروفات |

– قيمة أية خسائر تحدث خلال الفترة، مثل خسائر الديون المعدومة.

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ خسائر ديون معدومة |

- يجعل هذا الحساب دائنا بالعمليات التالية:

– قيمة المبيعات سواء كانت نقدية أم آجلة.

– قيمة المسحوبات العينية (بضاعة).

– قيمة بضاعة آخر المدة.

- رصيد هذا الحساب يدل على صافي الربح أو الخسارة ويقسم بين الشركاء حسب الآتي:
  - حالة الربح:

| ×× | | حـ/ المحاصة |
|---|---|---|
| | ×× | حـ/ جاري أ الشريك ....... |
| | ×× | حـ/ جاري الشريك ........ |

  - حالة الخسارة

| ×× | | حـ/ جاري الشريك .... |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ جاري الشريك .... |
| | ×× | حـ/ المحاصة |

**ب) حساب شخصي للشركاء الآخرين:**

يفتح كل شريك في دفاتره حساب شخصي لكل شريك من الشركاء الآخرين (فمثلا الشريك أ يفتح حساب للشريك (ب) والشريك (جـ) والشريك (ب) يفتح حساب الشريك أ، جـ ... وهكذا وترحل إلى هذا الحساب كل العمليات التي أجراها هذا الشريك أو التي يكون طرفا فيها. وهذا الحساب يبين علاقة مديونية ودائنية الشركاء الآخرين في دفاتر أي من الشركاء ويؤثر في هذا الحساب العمليات التالية:

- يجعل هذا الحساب دائنا بما يلي:
  - قيمة البضاعة التي اشتراها أو خصصها ذلك الشريك.
  - قيمة ما دفعه الشريك صاحب الحساب من مصروفات أو تحويلات نقدية إلى الشركاء الآخرين.
  - قيمة نصيبه في أرباح المحاصة المرحل له من حساب المحاصة.
- يجعل هذا الحساب مدينا بما يلي:
  - قيمة المبيعات التي أجراها ذلك الشريك (صاحب الحساب) سواء كانت نقدا أو على الحساب.
  - قيمة المسحوبات النقدية أو العينية التي سحبها الشريك لحسابه الخاص.
  - قيمة نصيبه في خسائر المحاصة المرحلة له من حساب المحاصة.
- رصيد هذا الحساب سواء كان مديناً أو دائناً يدل على قيمة مديونية أو دائنية الشريك (صاحب الحساب). ويلاحظ أن الأرصدة المدينة ببعض الحسابات الشخصية تساوي تماما الأرصدة الدائنة ببعض الحسابات الأخرى ولإقفال الحسابات الشخصية يقوم الشركاء ذوي الأرصدة المدينة بسداد أرصدتهم وذلك بتحويل نقدية للشركاء ذوي الأرصدة الدائنة.

## بعض عمليات شركة المحاصة ومعالجتها المحاسبية

**مثال (3):** أ، ب، جـ شركاء في شركة محاصة، وقد اتفقوا على عدم إمساك دفاتر خاصة بالشركة وعوضا عن ذلك يقوم كل شريك بإثبات عمليات الشركة في دفاتره الخاصة.

1 . بضاعة مقدمة من أحد الشركاء

نفترض أن الشريك (أ) هو من قدم هذه البضاعة، فيكون القيود:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المحاصة |
| | xx | حـ/ المشتريات |

- في دفاتر كل من (ب)، (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المحاصة |
| | xx | حـ/ شخصي (أ) |

2 . مدفوعات نقدية:

نفترض أن الشريك (أ) قام بدفع نقدية لشراء بضائع أو لدفع مصروفات، فيكون القيد:

- في دفاتر (أ)

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المحاصة |
| | xx | حـ/ النقدية |

- في دفاتر (ب)، (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المحاصة |
| | xx | حـ/ شخصي (أ) |

3 . تحويلات نقدية:

نفترض أن الشريك (أ) دفع مبلغا للشريك (ب) لاستخدامه في الشركة.

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ شخصي (ب) |
| | xx | حـ/ النقدية |

- في دفاتر (ب):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ النقدية |
| | xx | حـ/ شخصي (أ) |

- في دفاتر (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ شخصي (ب) |
| | xx | حـ/ شخصي (أ) |

4 . مبيعات نقدية:

نفترض أن الشريك (أ) باع بضاعة نقداً:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المبيعات |
| | xx | حـ/ المحاصة |

في دفاتر كل من (ب)، (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ شخصي (أ) |
| | xx | حـ/ المحاصة |

5 . مبيعات آجلة:

نفترض أن الشريك (أ) باع بضاعة على الحساب

- في دفاتر (أ)

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ المشتري (المدين) |
| | xx | حـ/ المحاصة |

- دفاتر (ب)، (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ شخصي (أ) |
| | xx | حـ/ المحاصة |

6 . متحصلات على الحساب:

نفترض أن المشترى قام يدفع ما عليه للشريك (أ)، فإن القيود:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ النقدية |
| | ×× | حـ/ المشتري (المدين) |

- في دفاتر كل من (ب)، (جـ):

عدم إثبات أي قيد فقد سبق أن جعل حساب شخصي (أ) مديناً بقيمة المبيعات الآجلة.

7 . خسائر نتيجة إعدام ديون:

نفترض أن الشريك (أ) لم يستطع تحصيل جزء من أحد المدينين واعتبر دين معدوم، فإن القيود:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ شركة المحاصة |
| | ×× | حـ/ المدينين |

- في دفاتر كل من (ب)، (جـ)

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ شخصي (أ) |

8 . دفع مصرف معين:

نفترض أن (أ) دفع مبلغاً عبارة عن مصروف إيجار المحل، فإن القيود:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ النقدية |

- في دفاتر كل من (ب)، (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ شخصي (أ) |

9 . مرتب الشريك:

نفترض أن الشريك (أ) يتقاضى مرتب، فإن القيد

- في دفاتر (أ): عند استحقاق المرتب:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ المرتب |

- في دفاتر (ب)، (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ شخصي (أ) |

10. عمولة شريك:

نفترض أن الشركاء اتفقوا على إعطاء عمولة للشريك أ، فإن القيد:

- في دفاتر (أ) عند استحقاق العمولة:

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ العمولة |

- في دفاتر كل من (ب)، (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المحاصة |
| | ×× | حـ/ شخصي (أ) |

11. مسحوبات نقدية:

نفترض أن الشريك (أ) سحب مبلغ من الشريك (ب) نقدا، فإن القيد:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ النقدية |
| | ×× | حـ/ شخصي (ب) |

- في دفاتر (ب):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ شخصي (أ) |
| | ×× | حـ/ النقدية |

- في دفاتر (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ شخصي (أ) |
| | ×× | حـ/ شخصي (ب) |

12. مسحوبات عينية (بضاعة):

نفترض أن الشريك (أ) سحب بضاعة كانت مخصصة للمحاصة، فيكون القيد:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ المسحوبات |
| | ×× | حـ/ المحاصة |

- في دفاتر كل من (ب)، (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ شخصي (أ) |
| | ×× | حـ/ المحاصة |

13. قرض لأغراض الشركة:

نفترض أن الشريك (أ) قام باقتراض مبلغ مالي من المصرف لأغراض الشركة، فيكون القيد:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ النقدية |
| | ×× | حـ/ القرض |

- في دفاتر كل من (ب)، (جـ):

لا يجري أي قيد.

وعند سداد القرض يكون القيود:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| ×× | | حـ/ القرض |
| | ×× | حـ/ النقدية |

- في دفاتر كل من (ب)، (جـ):

لا يجري قيد.

14 . تقسيم / توزيع الارباح والخسائر وإقفال حساب المحاصة:

في نهاية عملية تجارية معينة يتم ترصيد حسابات المحاصة في دفاتر كل شريك، والتي ستعطي نفس الرصيد، فإذا كان رصيداً دائنا دل ذلك على وجود أرباح والعكس صحيح، وتوزع بنسبة توزيع الارباح والخسائر وتكون القيود كالتالي:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المحاصة |
| | xx | حـ/ أرباح وخسائر المحاصة |
| | xx | حـ/ شخصي (ب) |
| | xx | حـ/ شخصي (جـ) |

- في دفاتر (ب):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المحاصة |
| | xx | حـ/أرباح وخسائر المحاصة |
| | xx | حـ/ شخصي (أ) |
| | xx | حـ/ شخص (جـ) |

- في دفاتر (جـ):

| | | |
|---|---|---|
| xx | | حـ/ المحاصة |
| | xx | حـ/ أرباح وخسائر المحاصة |
| | xx | حـ/ شخصي (أ) |
| | xx | حـ/ شخصي (ب) |

ويلاحظ أن حساب أرباح وخسائر المحاصة هو حساب مؤقت يقفل في نهاية الفترة في حساب الأرباح والخسائر العام.

15 . إقفال الحسابات الشخصية للشركاء:

بعد إقفال حساب المحاصة في دفاتر الشركاء نجد أن الحسابات الشخصية مفتوحة. ولإقفال الحسابات الشخصية يجب أن يقوم الشركاء ذوي الأرصدة المدينة بسداد أرصدتهم المدينة عن طريق تحويلات نقدية لذوي الأرصدة الدائنة.

نفترض أن الأرصدة في نهاية عملية معينة كانت كالتالي:

الشريك (أ) 10000 دينار (دائن) - الشريك (ب) 15000 دينار(دائن) - الشريك (ج) 25000 دينار(مدين)

في هذه الحالة يقوم الشريك (ج) بسداد ما عليه لكل من أ، ب وتكون القيود كالتالي:

- في دفاتر (أ):

| | | |
|---|---|---|
| 10000 | | حـ/ الخزينة |
| 15000 | | حـ/ شخصي (ب) |
| | 25000 | حـ/ شخصي (ج) |

- في دفاتر (ب):

| | | |
|---|---|---|
| 15000 | | حـ/ الخزينة |
| 10000 | | حـ/ شخصي (أ) |
| | 25000 | حـ/ شخصي (ج) |

- في دفاتر (ج):

| | | |
|---|---|---|
| 10000 | | حـ/ شخصي (أ) |
| 15000 | | حـ/ شخصي (ب) |
| | 25000 | حـ/ الخزينة |

**مثال (4):**

أ، ب شريكان في شركة محاصة يقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي وقد اتفق الشريكان على عدم إمساك دفاتر خاصة بالشركة على أن يقوم كل شريك بإثبات العمليات الخاصة بالمحاصة في دفاتره الخاصة، وإليك البيانات التالية:

1 . أرسل الشريك (أ) بضاعة للشريك (ب) لاستخدامها في أغراض الشركة قيمتها 10000 دينار.

2 . دفع الشريك (أ) مصاريف نقل بضاعة قيمتها 100 دينار.

3 . اشترى الشريك (ب) بضاعة قيمتها 20000 دينار.

4 . أرسل الشريك (أ) مبلغا قيمته 2000 دينار للشريك (ب).

5 . قام الشريك (ب) ببيع بضاعة نقدا بمبلغ 20000 دينار.

6 . قام الشريك (ب) ببيع بضاعة على الحساب بمبلغ 5000 دينار.

7 . دفع الشريك (ب) مصاريف إدارية بمبلغ 200 دينار.

8 . حصل الشريك (ب) مبلغ 4500 دينار من المدينين.

9 . باع الشريك (ب) البضائع الباقية نقدا بمبلغ 15000 دينار

فإذا علمت أن التصفية النهائية تمت بتحويل المبالغ اللازمة من الشريك ذو الرصيد المدين إلى الشريك ذو الرصيد الدائن.

المطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم في دفاتر كل من أ، ب.
2. بيان حساب المحاصة والحسابات الشخصية كما تظهر في دفاتر الشريكين.

الحل:

## دفاتر الشريك (أ)

أ . قيود اليومية:

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 10000 | | حـ/ المحاصة |
| | | 10000 | حـ/ المشتريات |
| | | | (قيمة بضاعة للشركة) |
| 2 | 100 | | حـ/ المحاصة |
| | | 100 | حـ/ النقدية |
| | | | (نقل بضاعة) |
| 3 | 20000 | | حـ/ المحاصة |
| | | 20000 | حـ/شخصي (ب) |
| | | | ما اشتراه (ب) للشركة |
| 4 | 2000 | | حـ/شخصي (ب) |
| | | 2000 | حـ/ الخزينة |
| | | | (تحويلات نقدية إلى (ب)) |
| 5 | 20000 | | حـ/ شخصي (ب) |
| | | 20000 | حـ/ المحاصة |
| | | | (مبيعات نقدية طرف ب) |
| 6 | 5000 | | حـ/ شخصي (ب) |
| | | 5000 | حـ/ المحاصة |
| | | | (مبيعات أجلة طرف ب) |
| 7 | 200 | | حـ/ المحاصة |
| | | 200 | حـ/ شخصي (ب) |
| | | | (مصاريف دفعها (ب)) |
| 8 | 500 | | حـ/ المحاصة |
| | | 500 | حـ/ شخصي (ب) |
| | | | (قيمة ديون معدومة) |
| 9 | 15000 | | حـ/ شخصي (ب) |
| | | 15000 | حـ/ المحاصة |
| | | | (مبيعات نقدية) |
| 10 | 9200 | | حـ/ المحاصة |
| | | 4600 | حـ/أرباح وخسائر المحاصة |
| | | 4600 | حـ/ شخصي (ب) |
| | | | (توزيع أرباح المحاصة) |
| 11 | 16700 | | حـ/ الخزينة |
| | | 16700 | حـ/ شخصي (ب) |
| | | | (سداد (ب) لرصيده المدين) |

2 . الحسابات:

ح/ المحاصصة

| مدين | | دائن | |
|---|---|---|---|
| (1) | 10000 | (5) | 20000 |
| (2) | 100 | (6) | 5000 |
| (3) | 20000 | (9) | 15000 |
| (7) | 200 | | |
| (8) | 500 | | |
| مرحل | 9200 | | |
| | 40000 | | 40000 |
| (10) | 4600 | منقول (أرباح المحاصة) | 9200 |
| (10) | 4600 | | |
| | 9200 | | 9200 |

ح/ شخصي (ب)

| مدين | | دائن | |
|---|---|---|---|
| (4) | 2000 | (3) | 20000 |
| (5) | 20000 | (7) | 200 |
| (6) | 5000 | (8) | 500 |
| (9) | 15000 | (10) | 4600 |
| | | مرحل | 16700 |
| | 42000 | | 42000 |
| منقول | 16700 | (1) | 16700 |

## دفاتر الشريك (ب)

1 . قيود اليومية:

| رقم | مدين | دائن | البيان | رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 10000 | 10000 | ح/ المحاصة<br>ح/ شخصي (أ)<br>(شراء بضاعة من طرف أ) | 7 | 200 | 200 | ح/ المحاصة<br>ح/ الخزينة<br>(مصاريف إدارية) |
| 2 | 100 | 100 | ح/ المحاصة<br>ح/ شخصي (أ)<br>(مصاريف دفعها (أ)) | 8 | 4500 | 4500 | ح/ الخزينة<br>ح/ مديني محاصة<br>(متحصلات من المدينين) |
| 3 | 20000 | 20000 | ح/ المحاصة<br>ح/ الخزينة<br>(قيمة بضاعة مشتراه) | 9 | 500 | 500 | ح/ المحاصة<br>ح/ مديني محاصة<br>(ديون معدومة) |
| 4 | 2000 | 2000 | ح/ الخزينة<br>ح/ شخصي (أ)<br>(تحويلات نقدية من أ) | 10 | 15000 | 15000 | ح/ الخزينة<br>ح/ المحاصة<br>(مبيعات نقدية) |
| 5 | 20000 | 20000 | ح/ الخزينة<br>ح/ المحاصة<br>(مبيعات نقدية) | 11 | 9200 | 4600<br>4600 | ح/ المحاصة<br>ح/ارباح وخسائر المحاصة<br>ح/ شخصي (أ)<br>(توزيع أرباح المحاصة) |
| 6 | 5000 | 5000 | ح/ مديني محاصة<br>ح/ المحاصة<br>(مبيعات آجلة) | 12 | 16700 | 16700 | ح/ شخصي (أ)<br>ح/ الخزينة<br>(سداد رصيد (أ) الشخصي |

2 . الحسابات

ح/ المحاصة

| البيان | المبلغ | البيان | المبلغ |
|---|---|---|---|
| (1) | 10000 | (5) | 20000 |
| (2) | 100 | (6) | 5000 |
| (3) | 20000 | (10) | 15000 |
| (7) | 200 | | |
| (9) | 500 | | |
| أرباح المحاصة (مرحلة) | 9200 | | |
| | 40000 | | 40000 |
| (11) | 4600 | منقول | 9200 |
| (11) | 4600 | | |
| | 9200 | | 9200 |

ح/الشريك (أ)

| البيان | المبلغ | البيان | المبلغ |
|---|---|---|---|
| (1) | 10000 | | |
| (2) | 100 | | |
| (4) | 2000 | | |
| (11) | 4600 | | |
| | | مرحل | 16700 |
| | 16700 | | 16700 |
| منقول | 16700 | (12) | 16700 |

## الطريقة الثانية: قيام كل شريك بإثبات عملياته فقط

- قد يتفق الشركاء بان يقوم كل شريك بإثبات العمليات التي يقوم بها فقط ولا يهتم بالعمليات التي يقوم بها زميله الأخر وتبعا لهذه الطريقة يفتح كل شريك حسابا في دفاتره يطلق عليه (حـ/ الاستثمار في المحاصة) يرحل إليه جميع القيود الخاصة بالعمليات التي يقوم بها وذلك كما يلي:

- يجعل حساب الاستثمار في المحاصة مديناً بما يلي:
  - قيمة البضاعة التي خصصها الشريك أو اشتراها لغرض المحاصة.
  - قيمة المصروفات التي يدفعها أو التي تستحق عليه فيما يتعلق بالمحاصة.
  - قيمة التحويلات النقدية أو العينية التي أرسلها للشركاء الآخرين.
  - قيمة خسائر الديون المعدومة.
  - قيمة نصيبه من أرباح المحاصة.
- ويجعل حساب الاستثمار في المحاصة دائناً بما يلي:
  - قيمة المبيعات سواء النقدية أم الآجلة.
  - قيمة التحويلات المستلمة من الشركاء الآخرين.
  - قيمة مسحوبات الشريك سواء النقدية أم العينية.
  - قيمة بضاعة آخر المدة لديه.
  - قيمة نصيبه من خسائر المحاصة.

وفي نهاية فترة متفق عليها يقوم الشركاء بإحضار حساب الاستثمار وإعداد ما يسمى بمذكرة المحاصة وذلك لتحديد أرباح أو خسائر عمليات المحاصة. ورصيد حساب مذكرة المحاصة يدل على صافي الربح أو الخسارة، فإذا كان ربحاً يرحل نصيب كل شريك منه إلى الجانب المدين في حساب الاستثمار في المحاصة الخاص بكل شريك.

أما إذا كان خسارة يرحل نصيب كل شريك منه إلى الجانب الدائن في حساب الاستثمار في المحاصة الخاص بكل شريك عند ترصيد حساب الاستثمار في المحاصة فإن ذلك يمثل صافي المستحق أي المطلوب لكل شريك طرف الآخر.

لاحظ أن الأرصدة المدينة في حسابات الاستثمار في المحاصة تتعادل مع الأرصدة الدائنة الظاهرة في تلك الحسابات الخاصة بالشركاء جمعيا. وتقفل هذه الحسابات عن طريق التحويلات النقدية بين الشركاء بحيث يدفع الشركاء ذوي الأرصدة المدينة إلى الشركاء ذوي الأرصدة الدائنة.

**مثال (5):**

نفس المثال السابق، باستثناء أن الشركاء اتفقوا على أن يقوم كل شريك بإثبات عملياته الخاصة.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية الخاصة بعمليات الشريك،
2. إعداد حساب استثمار المحاصة،
3. إعداد مذكرة المحاصة.

الحل:

## دفاتر الشريك (أ)

1 . قيود اليومية

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 10000 | | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | 10000 | حـ/ المشتريات |
| | | | (قيمة بضاعة مرسلة إلى (ب)) |
| 2 | 100 | | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | 100 | حـ/ النقدية |
| | | | (مصاريف نقل) |
| 3 | 2000 | | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | 2000 | حـ/ المصرف |
| | | | (تحويلات بصك إلى (ب)) |
| 4 | 4600 | | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | 4600 | حـ/ أرباح المحاصة |
| | | | (نصيبنا في أرباح المحاصة) |
| 5 | 16700 | | حـ/ المصرف |
| | | 16700 | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | | (نقدية من (ب) سداداً لرصيد حسابه) |

2 . حساب الاستثمار

حـ/ استثمار المحاصة

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 10000 | (1) | 16700 مرحل | | |
| 100 | (2) | | | |
| 2000 | (3) | | | |
| 4600 | (4) | | | |
| 16700* | | 16700 | | |
| 16700 | منقول | 16700 | (5) | |

## دفاتر الشريك (ب)

1 . قيود اليومية:

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 20000 | | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | 20000 | حـ/ المصرف |
| | | | (قيمة مشتريات بضاعة) |
| 2 | 2000 | | حـ/ المصرف |
| | | 2000 | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | | (تحويلات نقدية من (ب)) |
| 3 | 20000 | | حـ/ المصرف |
| | | 20000 | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | | (مبيعات نقداً) |
| 4 | 5000 | | حـ/ مديني المحاصة |
| | | 5000 | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | | (مبيعات آجلة) |
| 5 | 200 | | حـ/استثمار المحاصة |
| | | 200 | حـ/ النقدية |
| | | | (مصاريف إدارية) |
| 6 | 4500 | | حـ/ المصرف |
| | 500 | | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | 5000 | حـ/ مديني المحاصة |
| | | | (متحصلات من المدينين) |
| 7 | 15000 | | حـ/ المصرف |
| | | 15000 | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | | (قيمة المبيعات النقدية) |
| 8 | 4600 | | حـ/ استثمار المحاصة |
| | | 4600 | حـ/ أرباح المحاصة |
| | | | (نصيبنا من أرباح المحاصة) |
| 9 | 16700 | | حـم استثمار المحاصة |
| | | 16700 | حـ/ المصرف |
| | | | (تحويلات نقدية إلى (أ)) |

حـ/ استثمار المحاصة

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|---|---|---|---|
| 20000 | (1) | 2000 | (2) |
| 200 | (5) | 20000 | (3) |
| 500 | (6) | 5000 | (4) |
| 4600 | (8) | 15000 | (7) |
| 16700 | مرحل | | |
| 42000 | | 42000 | |
| 16700 | (9) | 16700 | منقول |

3 . مذكرة المحاصة:

مذكرة المحاصة

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|---|---|---|---|
| | من دفاتر (أ): | | من دفاتر (أ): |
| 10000 | (1) أ | 20000 | (2) ب |
| 100 | (2) أ | 5000 | (4) ب |
| | | 15000 | (7) ب |
| | من دفاتر (ب): | | |
| 20000 | (1)ب | | |
| 200 | (5) ب | | |
| 500 | (6) ب | | |
| 9200 | رصيد | | |
| 40000 | | 40000 | |
| 4600 | (4) أ | 9200 | منقول |
| 4600 | (8) ب | | |

**ملاحظة:**

لاحظ أن مذكرة المحاصة رحل إليها العمليات التي لها علاقة بتحديد النتيجة (الربح والخسارة) فقط. وبالتالي العمليات الأخرى مثل التحويلات فقد تم استبعادها حيث أنها مرة تظهر في الجانب المدين ومرة في الجانب الدائن في حسابات استثمار المحاصة وبالتالي تم تجاهلها – وبالتالي لا تؤثر في النتيجة.

**ثانيا: إمساك دفاتر خاصة بالشركة**

في بعض الأحيان تكون العمليات التي ستقوم بها شركة المحاصة متكررة وتستغرق الشركة مدة طويلة نسبياً، فقد يتفق الشركاء على أن تمسك دفاتر خاصة بالشركة ويفوض أحد الشركاء ليكون مديراً للشركة وقائما بالأعمال، على أن تقيد كل معاملات الشركة بالدفاتر مثل ما تقيد في دفاتر أية شركة تجارية أخرى.

يفتح حساب شخصي لكل شريك ترحل إليه المعاملات التالية:

- يجعل دائنا بالمعاملات التالية:
  - حصة الشريك في رأس المال.
  - فائدة رأس المال.
  - التحويلات النقدية للشركاء الآخرين.
  - شراء بضاعة للشركة، أو دفع مصروفات.
  - نصيب الشريك من الأرباح.
- ويجعل مدينا بالمعاملات التالية:
  - قيمة المسحوبات النقدية أو العينية.
  - فائدة المسحوبات.
  - التحويلات النقدية من الشركاء الآخرين.
  - نصيب الشريك في الخسائر.

كما يفتح حساب ارباح وخسائر المحاصة يجعل مدينا بقيمة المشتريات والمصروفات المختلفة والديون المعدومة، ويجعل دائنا بقيمة المبيعات وبضاعة آخر المدة ويقفل هذا الحساب في حساب شخصي كل شريك حسب نصيبه وحسب كونه ربح أو خسارة، وتدل الحسابات الشخصية للشركاء على ما لهم وما عليهم تجاه الشركة.

وعند قيام الشركاء ذوي الأرصدة المدينة في حساباتهم الشخصية بسدادها عن طريق المصرف، فإن رصيد حساب المصرف يكون مساوياً لأرصدة الحسابات الشخصية الدائنة وبالتالي تتم عملية قفل الحسابات بسداد ذوي الأرصدة الدائنة عن طريق المصرف.

**مثال (6):** نفس المثال السابق بافتراض أن الشركاء اتفقوا على إمساك دفاتر خاصة بالشركة.

المطلوب: إجراء قيود اليومية بدفاتر الشركة وبيان حسابات المحاصة المختلفة.

الحل:

1 . قيود اليومية:

| رقم | مدين | دائن | البيان |
|---|---|---|---|
| 1 | 10000 | | حـ/ بضاعة أول المدة |
| | | 10000 | حـ/ شخصي (أ) |
| | | | (ما قدمه (أ) من بضاعة) |
| 2 | 100 | | حـ/ م. نقل |
| | | 100 | حـ/ شخصي (أ) |
| | | | (مصاريف نقل بضاعة) |
| 3 | 20000 | | حـ/ المشتريات |
| | | 20000 | حـ/شخصي (ب) |
| | | | (شراء بضاعة طرف ب) |
| 4 | 2000 | | حـ/ الخزينة |
| | | 2000 | حـ/ شخصي (أ) |
| | | | (ما دفعه (أ) نقدا) |
| 5 | 20000 | | حـ/ الخزينة |
| | | 20000 | حـ/ المبيعات |
| | | | (مبيعات نقدية) |
| 6 | 5000 | | حـ/ المدينين |
| | | 5000 | حـ/ المبيعات |
| 7 | 200 | | حـ/ مصاريف إدارية |
| | | 200 | حـ/ شخصي (ب) |
| | | | (م. إدارية دفعها ب) |
| 8 | 4500 | | حـ/ الخزينة |
| | | 4500 | حـ/ المدينين |
| | | | (متحصلات من المدينين) |
| 9 | 500 | | حـ/م. ديون معدومة |
| | | 500 | حـ/ المدينين |
| | | | (ديون معدومة) |
| 10 | 15000 | | حـ/ الخزينة |
| | | 15000 | حـ/ المبيعات |
| | | | (مبيعات نقدا) |
| 11 | 30800 | | حـ/ المحاصة |
| | | 20000 | حـ/ مشتريات |
| | | 100 | حـ/ م. نقل |
| | | 200 | حـ/ م. إدارية |
| | | 500 | حـ/ م. ديون معدومة |
| | | 10000 | حـ/ بضاعة أول المدة |
| | | | (قيد إقفال) |
| 12 | 40000 | | حـ/ المبيعات |
| | | 40000 | حـ/ المحاصة |
| | | | (قفل المبيعات) |
| 13 | 9200 | | حـ/ المحاصة |
| | | 4600 | حـ/ شخصي (أ) |
| | | 4600 | حـ/ شخصي (ب) |
| | | | (توزيع أرباح المحاصة) |
| 14 | 16700 | | حـ/ شخصي (أ) |
| | 24800 | | حـ/ شخصي ب |
| | | 41500 | حـ/ المصرف |

2 . الحسابات:

**ح/ أ. خ المحاصة**

| | |
|---|---|
| 10000 بضاعة أول المدة | 40000 المبيعات |
| 20000 مشتريات | |
| 100 م. نقل | |
| 200 م. إدارية | |
| 500 م. معدومة | |
| 9200 رصيد مرحل | |
| 40000 | 40000 |
| 4600 ح/شخصي(أ) | 9200 منقول |
| 4600 ح/شخصي (ب) | |

**ح/المصرف / الخزينة**

| | |
|---|---|
| 2000 (4) | |
| 20000 (5) | |
| 4500 (8) | |
| 15000 (10) | |
| | 41500 مرحل |
| 41500 | 41500 |
| 41500 منقول | 16700 (14) |
| | 24800 (14) |

**ح/ شخصي (أ)**

| | |
|---|---|
| | 10000 (1) |
| | 100 (2) |
| | 2000 (4) |
| 16700 مرحل | 4600 (13) |
| 16700 | 16700 |
| 16700 (14) | 16700 منقول |

**ح/شخصي (ب)**

| | |
|---|---|
| | 20000 (3) |
| | 200 (7) |
| | 4600 (13) |
| 24800 مرحل | |
| 24800 | 24800 |
| 24800 (14) | 24800 منقول |

# تمارين

## شركات المحاصة

1 . أ، ب شريكان في شركة محاصة، حيث الشريك (ب) يقوم بعمل مدير الشركة، والآتي العمليات التي حدثت خلال شهر فبراير:

1 . في أول فبراير أرسل (أ) إلى (ب) بضاعة قيمتها 3000 دينار.
2 . في أول فبراير دفع (أ) مبلغ 300 دينار كمصاريف نقل بضاعة إلى مخازن (ب).
3 . في 2 فبراير أرسل الشريك (أ) مبلغا وقدره 29000 دينار بصك.
4 . في 5 فبراير قام الشريك (ب) بشراء بضاعة بقيمة 15000 دينار، وقد اتفق على أن يتحصل (ب) عمولة على المبيعات بمعدل 2%.
5 . في 11 فبراير اشترى (ب) بضاعة تكلفتها 40000 دينار وسمح له بعمولة بمعدل 2% على المشتريات أيضا.
6 . في 15 فبراير دفع (ب) مصاريف إدارية قدرها 750 دينار.
7 . في 17 فبراير باع (ب) بضاعة بمبلغ 3600 دينار وسمح له بعمولة 2%.
8 . في 25 فبراير أرسل الشريك (ب) إلى (أ) نصف قيمة المبيعات.
9 . في 27 فبراير باع (ب) الباقي من البضاعة بمبلغ 60000 دينار وسمح له بعمولة بمعدل 2%.

فإذا علمت أن الشريكان يقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي وأن الشريكان قاما بتصفية حساباتهم في آخر فبراير وأن الشريك (ب) أرسل صكا إلى (أ) لتسوية حسابه الشخصي الدائن.

المطلوب:

قيود اليومية لإثبات ما تقدم وبيان حسابات المحاصة بافتراض:

1 . قيام كل شريك بإثبات عملياته بنفسه.
2 . قيام كل شريك بإثبات جميع العمليات الخاصة بالمحاصة.
3 . إثبات العمليات الخاصة بالمحاصة بدفاتر الشركة.

2 . اتفق أ، ب على تكوين شركة محاصة خاصة باستيراد صفقة من الرخام اليوناني وتوزيعه على معامل الرخام في البلد، على أن يقتسما الارباح والخسائر بالتساوي وأن تمسك دفاتر خاصة بالشركة.

فإذا علمت أن:

1 . قام الشريكان بدفع المبالغ التالية لمزاولة النشاط وأودعت المصرف:

أ) 30000 دينار

ب) 30000 "

2 . إجمالي المشتريات 38000 دينار منها 8000 آجلة

3 . جملة المبيعات 49000 دينار منها 9000 آجلة.

4 . المصروفات العمومية 2000 دينار والمستحق منها 500 دينار.

5 . قام الشريك (ب) بسحب نقدية من المصرف لحسابه الخاص قدرها 5000 دينار.

6 . تم إعدام دين قدره 1000 دينار وحصلت باقي الديون.

7 . تم الاتفاق على احتساب مرتب للشريك (أ) قدره 2000 دينار نظير إدارته.

8 . تم الاتفاق على احتساب عمولة على المشتريات للشريك (أ) بمعدل 10%.

9 . استولى الشريك (أ) على البضاعة الباقية وقيمتها 2500 دينار.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم في دفاتر الشركة وبيان حسابات المحاصة، علما بأن الشركة قد سددت كل ديونها ووزعت الباقي على الشريكين.

3 . في بداية شهر أكتوبر 2016 اتفق كل من أ، ب على تكوين شركة محاصة بالشروط التالية:

1 . يقوم كل من الشريكين بشراء محاصيل زراعية من صغار المزارعين ودفع الثمن والمصاريف من حسابه الخاص.

2 . عمولة على قيمة مبيعات كل شريك بمعدل 2%.

3 . لكل شريك الحق في بيع المحصول الزراعي المشترى وقبض ثمن البيع على أن يخطر شريكه في الحال.

4 . توزيع ارباح وخسائر المحاصة بالتساوي.

5 . يمسك كل شريك دفاتره الخاصة.

6 . يدفع الشريك المدين للشريك الدائن ما يستحق عليه عند تصفية الحسابات.

وفي نهاية شهر نوفمبر من نفس السنة قرر الشريكان تصفية الحسابات فاجتمعا وكانت بيانات كل منهما كالتالي:

الشريك (أ):

مشتريات خلال الفترة 1000 قنطار بمبلغ 12000 دينار، وقد باع الشريك (أ) كل الكمية بسعر 14 دينار للقنطار.

وبلغت المصاريف: 300 دينار انتقال، 100 دينار نقل، 200 دينار سمسرة.

الشريك (ب):

مشتريات خلال الفترة 2500 قنطار بمبلغ 19500 دينار، باع منها 1000 قنطار بسعر 15 دينار للقنطار.

وبلغت المصاريف: 450 دينار انتقال 1500 دينار إيجار مخزن، 900 سمسرة.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة وبيان حسابات المحاصة بافتراض:

1 . أن كل شريك يقوم بإثبات جميع العمليات الخاصة بالمحاصة.

2 . أن كل شريك يقوم بإثبات العمليات الخاصة به أو التي يكون طرفاً فيها.

# قانون النشاط التجاري الليبي

## (ما يتعلق بـ شركات الاشخاص)

## الكتاب الاول

## في مزاولة الأنشطة الاقتصادية

## الباب الاول – الباب الثاني – الباب الثالث

## (المواد من 1 ـ 97)

# قانون النشاط التجاري الليبي
# (ما يتعلق بـ شركات الاشخاص)
# الكتاب الاول
# في مزاولة الأنشطة الاقتصادية
# الباب الاول – الباب الثاني – الباب الثالث
# (المواد من 1 – 97)

## الباب الأول
## أحكام عامة

### مادة (1)
### نطاق تطبيق هذا القانون

يتضمن هذا القانون الأحكام المتعلقة بالأنشطة الاقتصادية التي يقوم بها أي شخص مهما كانت صفته القانونية ، كما يتضمن الأحكام المنظمة لأدوات ممارسة النشاط الاقتصادي والمتمثلة في النشاط الفردي والنشاط الأسري والشاركيات والشركات وغير ذلك من الأحكام القانونية ذات الصلة الوثيقة بالنشاط الاقتصادي .

### مادة (2)
### مدى تطبيق القانون المدني

تطبق على الأنشطة الاقتصادية أحكام القانون المدني ، فيما لم يرد بشأنه نص في هذا القانون .

على أن تطبيق هذه الأحكام لا يكون إلا بمقدار اتفاقها مع المبادئ العامة في هذا القانون .

مادة (3)

**تطبيق السوابق القضائية ومبادئ العدالة**

إذا لم يوجد حكم تشريعي يمكن تطبيقه فللقاضي أن يسترشد بالسوابق القضائية وبمقتضيات الإنصاف والاستقامة التجارية .

مادة (4)

**تطبيق العرف**

على القاضي عند تحديد آثار النشاط الاقتصادي أن يطبق العرف المستقر إلا إذا تبين أن المتعاقدين قصدوا مخالفة أحكام العرف أو كان العرف متعارضاً مع النصوص التشريعية التجارية الآمرة .

ويعد العرف الخاص والعرف المحلي مرجحين على العرف العام .

**الباب الثاني**

**في الأفراد**

مادة (5)

**تعريف مزاول النشاط التجاري**

يعتبر مزاولاً للنشاط التجاري كل من باشر أعمالاً تجارية ، واتخذها حرفة معتادة له ، وتطبق بشأن النشاط الأسري الأحكام المنظمة لشركة المحاصة .

مادة (6)

**حالة استثنائية**

يعد مزاولاً للنشاط التجاري ، وإن لم يتخذ التجارة نشاطاً معتاداً له ، كل من أعلن في الصحف أو النشرات أو أية واسطة أخرى عن المحل الذي أسسه ، وفتحه للاشتغال بالمعاملات التجارية .

مادة (7)

**السن القانونية لمزاولة النشاط التجاري**

يجوز لمن بلغت سنه ثماني عشرة سنة كاملة أن يقوم بمزاولة النشاط التجاري ما لم يتطلب تشريع آخر أهلية أعلى .

مادة (8)

**ممارسة النشاط التجاري لحساب الغير**

1. يجوز للولي أو الوصي أو القيم أن يمارس التجارة لحساب القاصرين ومن في حكمهم ، وذلك بإذن من المحكمة الابتدائية التي يقع النشاط التجاري في نطاق اختصاصها .

2. وفي هذه الحالة يجوز شهر إفلاس القاصر أو من في حكمه دون أن تطبق في شأنهم التبعات الجنائية لشهر الإفلاس.

### مادة (9)
### مزاولة النساء للنشاط التجاري

1. ينظم أهلية النساء لمزاولة النشاط التجاري قانون أحوالهن الشخصية.
2. يفترض في الزوجة الأجنبية التي تحترف مزاولة النشاط الاقتصادي في الجماهيرية أنها تمارسه بإذن زوجها ، فإذا كان قانون الأحوال الشخصية للزوجين يجيز للزوج الاعتراض على احتراف زوجته التجارة ، أو سحب إذنه السابق، وجب قيد ذلك في السجل التجاري ، ونشره حسب الطرق القانونية
3. ولا ينتج الاعتراض أو سحب الإذن أي أثر إلا من تاريخ نشره .
4. ولا يؤثر الاعتراض أو سحب الإذن في الحقوق التي اكتسبها الغير .
5. يفترض في الزوجة الأجنبية التاجرة أنها تزوجت طبقاً لنظام انفصال الأموال إلا إذا كانت قد قامت بشهر المشارطة المالية بعقد زواجها .

**ويكون** الشهر بالقيد في السجل التجاري الواقع في دائرته المحل التجاري ونشره حسب الطرق القانونية .

**ويجوز** للغير في حالة عدم الشهر المبين في الفقرة السابقة أن يثبت أن الزواج قد تم وفقاً لنظام مالي أكثر ملاءمة لمصلحته .

**ولا يحتج** على الغير بالحكم الصادر خارج الجماهيرية القاضي بانفصال أموال الزوجين إلا من تاريخ قيده بمكتب السجل التجاري الواقع في دائرته المحل التجاري الذي يباشر فيه الزوجان أو أحدهما تجارته ، ونشره حسب الطرق القانونية .

### مادة (10)
### صغار التجار

**الأفراد** الذين يزاولون تجارة صغيرة ذات نفقات زهيدة بحيث يعتمدون في الغالب على مساعيهم البدنية للحصول على أرباح قليلة لتأمين معيشتهم أكثر من استنادهم إلى رأس مالهم النقدي كالباعة الطوافين ، أو البائع بالمياومة لا يخضعون للواجبات الخاصة بالدفاتر التجارية ، ولا لقواعد الشهر ولا لأحكام الإفلاس والصلح الواقي المنصوص عليها في هذا القانون .

مادة (11)

المؤسسات والهيئات العامة

**لا يعد** من مزاولي النشاط الاقتصادي الدولة ، والوحدات الإدارية العامة ، واللجان والنوادي ، والجمعيات ذات الشخصية الاعتبارية التي ليس هدفها الكسب ، وإن قامت بمعاملات تجارية ، إلا أن معاملاتها المذكورة تكون خاضعة لأحكام هذا القانون .

الباب الثالث

الشركات

الفصل الأول : أحكام مشتركة

الفرع الأول - أحكام عامّة

مادة (12)

أنواع الشركات

**يتم** تأسيس الشركات التي غرضها القيام بنشاط تجاري وفقاً لأحد أنواع الشركات التجارية المنصوص عليها في المادّة (13) من هذا القانون ، وتتم ممارسة الأنشطة المدنية بصفة جماعية وفقاً للشركات المدنية المنصوص عليها في الفصل الثالث من هذا الباب .

مادة (13)

الشركات التجارية

**تعتبر** شركات التضامن والتوصية البسيطة والتوصية بالأسهم والمساهمة والشركات ذات المسؤولية المحدودة تجاريةً مهما كانت طبيعة نشاطها .

أمّا أنه بالنسبة لشركة المحاصّة فتكون تجارية أو مدنية بحسب طبيعة نشاطها .

مادة (14)

عقد الشركة

**يجب** - في غير شركات المحاصّة - أن يكون عقد الشركة ونظامها الأساسي في شكل محررات رسميّة ، ويجب أن يتضمّن العقد والنظام الأساسي للشركة شكلها القانوني ، واسمها ، ومدتها ، ومقرها ، ومركزها الرئيسي ، ورأس المال المدفوع منه في الحالات التي يتطلبها القانون ، وأغراضها بمراعاة وحدة الغرض والتخصص بالكيفية أو الصورة التي ينظمها قرار يصدر عن اللجنة الشعبية العامة .

**وفي** جميع الأحوال يراعى أن يتناسب عمل الشركة مع رأس المال وفقاً لتصنيف الشركات الذي يصدر به قرار من اللجنة الشعبية العامة.

مادة (15)
**رأس المال**

**ما لم** ينص القانون على خلاف ذلك، يتولى مؤسسو الشركات تحديد رأس المال الذي يرونه مناسباً لتحقيق أغراض الشركة.

مادة (16)
**بيانات مستندات الشركة**

**يجب** أن تذكر في مستندات الشركة ومراسلاتها مركز الشركة الرئيسي، ومكتب السجل التجاري المقيدة به، ورقم القيد، وبالنسبة للشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة أن تذكر بصورة واضحة قيمة رأس المال المكتتب فيه والمدفوع منه فعلاً.

مادة (17)
**الخضوع للقانون الليبي**

**تخضع** للقانون الليبي الشركات التي يكون مركزها الرئيسي في الجماهيرية، ويعتبر المركز الرئيسي في الجماهيرية إذا كان يوجد بها النشاط الرئيسي أو الإدارة الفعلية لها.

**كما** تخضع الشركات التي تؤسس داخل الجماهيرية لأحكام القانون الليبي ولو كان غرضها القيام بنشاط في الخارج.

مادة (18)
**مراجع الحسابات الخارجي**

**يجب** على كل شركة خاضعة لأحكام هذا القانون أن يكون لها مراجع حسابات خارجي أو أكثر حسب الأحوال، إذا تجاوز رأس مالها الحد الذي يصدر بتحديده قرار من الأمين المختص، كما يجب أن يكون مراجع الحسابات الخارجي من الأشخاص المرخص لهم بممارسة هذه المهنة، ويعتبر التقرير الصادر عن مراجع الحسابات الخارجي وكذلك الميزانية والحسابات الختامية المعدة من قبله صحيحة وصادقة لحين إلى أن يثبت العكس.

**مادة (19)**

**حظر فصل الشريك**

لا يجوز طرد الشريك من الشركة إلا في الحالات التي يُبيح فيها القانون ذلك ، أو في الحالات المنصوص عليها في العقد ، أو النظام الأساسي، كما لا يجوز تشديد التزام الشريك إلا بموافقته .

**مادة (20)**

**أخطاء الإدارة**

إذا اتضح أن عدم كفاية أصول وأموال الشركة لسداد ديونها راجع إلى أخطاء جسيمة في الإدارة ، حُمِّل المدير أو المديرون هذه الديون كلياً أو جزئياً بحسب نسبة مساهمة أخطائهم في حدوثها .

**مادة (21)**

**تقادم دعوى المسؤولية**

تتقادم دعوى المسؤولية المدنية في مواجهة الشريك والتي تستند على صفة كونه شريكاً في الشركة بمضي خمس سنوات من تاريخ شطب الشركة من السجل التجاري ، أو من تاريخ قيد خروجه من الشركة ، وتتقادم دعوى المسؤولية في مواجهة المديرين بمضي خمس سنوات من تاريخ شطب الشركة من السجل التجاري أو من تاريخ قيد انتهاء مهمتهم في السجل التجاري المختص .

**مادة (22)**

**الشركة العامة والمختلطة**

تسري أحكام هذا القانون على الشُركات التي تؤسسها الدولة ، أو تلك التي تؤول ملكيّة أسهمها إليها ، أو إلى غيرها من الأشخاص الاعتبارية العامة كلياً ، أو جزئياً وذلك فيما لم يرد بشأنه نصٌ خاص في القوانين المُنظمة لها .

**مادة (23)**

**نماذج العقود والأنظمة الأساسية**

يجوز للأمين المختص أن يصدر قرارا بالنماذج الاسترشادية لعقود التأسيس ، والأنظمة الأساسية للشركات والشركات المنظمة بهذا القانون .

**الفرع الثاني**

**تسجيل وإشهار الشركات**

**مادة (24)**

**القيد في السجل التجاري**

يجب على جميع الشُركات المنظمة بهذا القانون مهما كانت طبيعة نشاطها القيد في السّجل التجاري المُختص ، باستثناء شركة المحاصّة .

**ويتم** القيد بإيداع نسخة من العقد، والنظام الأساسي، والمستندات الأخرى التي يتطلبها السجل التجاري.

**مادة (25)**
**الشخصية المعنوية**

**تتمتع** الشركة بالشخصية القانونية اعتباراً من تاريخ قيدها في السجل التجاري، وتنتهي بالشطب منه.

**وللشركة** بعد القيد في السجل التجاري أن تتخذ قراراً بتحمل آثار العقود والتصرفات القانونية التي قام بها المؤسسون لضرورات مرحلة التأسيس، بحيث تكون الحقوق والالتزامات في ذمة الشركة بشكل مباشر.

**مادة (26)**
**إشهار الشركة**

**يجب** على الشركة بعد إتمام إجراءات القيد في السجل التجاري أن تقوم بالإعلان عن إنشائها بالطرق المحددة قانوناً، وذلك خلال عشرة أيام من تاريخ القيد في السجل التجاري.

**مادة (27)**
**وجوب قيد التغيرات**

**تخضع** لإجراءات القيد في السجل التجاري، وكذلك لإجراءات الإشهار المنصوص عليها في المادة السابقة خلال عشرة أيام من تاريخ صدورها القرارات المتعلقة بالأمور التالية:

1. تعديل النظام الأساسي.
2. تعيين المديرين، وتحديد مهامهم وإنهائها.
3. حل الشركة وتصفيتها.
4. الاندماج، أو الانقسام، أو التغيير في الشكل القانوني.
5. الإعلان عن ختم الحسابات بعد حل الشركة، أو تصفيتها، أو اندماجها، أو انقسامها.

**ويتولى** الممثل القانوني للشركة وعلى مسؤوليته، القيام بإجراءات القيد والإشهار المقررة قانوناً.

**مادة (28)**
**بطلان الإجراءات**

**يترتب** على عدم مراعاة قواعد القيد والإشهار المشار إليه في المادتين السابقتين بطلان إجراءات القيد.

ومع ذلك لا يجوز للممثلين القانونيين للشركة ولا للشركاء المتضامنين أن يحتجوا بهذا البطلان في مواجهة الغير .

مادة (29)
**الشركة الفعلية**

لا يؤثر في صحة ما تم من أعمال وتصرفات الشركة ، الحكم ببطلانها الصادر بعد القيد في السجل التجاري ، ولا يُعفى الشركاء من دفع حصتهم بالكامل إلا بعد دفع ما على الشركة من ديون .

ولا يجوز الحكم بالبطلان إذا زال سببه بإجراء تمّ قيده في السجل التجاري .

**الفرع الثالث**
**الحلّ والتصفية**
مادة (30)
**أنواع الحل**

يكون حلّ الشركة إرادياً أو قضائياً وتنحلّ الشركة إرادياً بقرار يتخذه الشركاء وفق الشروط والبنود المنصوص عليها في عقد التأسيس أو النظام الأساسي وتنحلّ الشركة قضائياً بحكم صادر من المحكمة المُختصة في الأحوال الأخرى التي لا ترجع لإرادة الشركاء ، كما يجوز لكلّ شريك أن يلجأ إلى المحكمة المُختصة للمطالبة بحلّ الشركة إذا أخلّ الشركاء الآخرون بواجباتهم أو بسبب النزاع المستمر بينهم أو لأسباب جدّية لا يد للشركاء فيها .

مادة (31)
**نقصان أصول الشركة**

إذا نقصت قيمة أصول الشركة عن أقلّ من نصف رأس مالها نتيجة للخسائر المُثبتة في قوائمها المالية ، وجب على المدير أو المديرين أن يدعوا الشركاء للاجتماع بغرض حلّ الشركة ، أو مواصلة نشاطها بعد إعادة رأس المال إلى ما يزيد على النصف على الأقلّ .

**مادة (32)**
**انتهاء مدة الشركة**

تنحلّ الشركة إذا انتهت المدّة المُحدّدة لها ، إلا إذا قام الشركاء بتمديد أجل الشركة حسب بنود العقد أو النظام الأساسي قبل انتهاء تلك المُدّة ، ما لم ينصّ القانون على خلاف ذلك .

### مادة (33)
### تحقق الغرض أو استحالة تحقيقه

**تعتبر** الشركة منحلة إذا حققت غرضها، أو أصبح تحقيق غرضها مستحيلاً.

### مادة (34)
### أيلولة الأسهم أو الحصص إلى شخص واحد

**في** حالة أيلولة كل الأسهم أو الحصص إلى شخص واحد وجب على من آلت إليه ملكية الأسهم أو الحصص أن يبادر ببيع ما يتجاوز منها الحدود المنصوص عليها في هذا القانون خلال مدة لا تتجاوز سنة واحدة، وإلا اعتبرت الشركة منحلة بقوة القانون.

**ولا تطبق** أحكام هذه المادة في حالة أيلولة الأسهم إلى شركة قابضة.

### مادة (35)
### الشركة التي لم تمارس نشاطها

**إذا** لم تبدأ الشركة ممارسة نشاطها أو توقفت عنه لمدة ستة أشهر متتابعة، وجب عليها إخطار مكتب السجل التجاري المختص بذلك، وإذا لم تقم الشركة بممارسة النشاط أو الاستمرار فيه خلال ستة أشهر تالية للإخطار، يطلب مكتب السجل التجاري المختص من المحكمة الابتدائية المختصة إصدار قرار بحل وتصفية الشركة.

### مادة (36)
### توافر إحدى حالات حل الشركة

**تكون** الشركة في حالة تصفية بمجرد توفر إحدى الحالات التي يترتب عليها حلها، وعلى المديرين اعتبار أنفسهم في وضع المصفين حيث تقتصر مهامهم على الأمور العاجلة، ولا يجوز لهم مباشرة أعمال جديدة وإلا أصبحوا مسؤولين عنها بوجه التضامن والتكافل، وتنتهي مهامهم نهائياً بمجرد تعيين المصفي والمديرون مسؤولون عن حفظ موجودات الشركة إلى أن يتم تسليمها إلى المصفي، ويجب أن يكون اسم الشركة متبوعاً بعبارة "شركة تحت التصفية"، وتستمر شخصيتها القانونية بالقدر اللازم للتصفية، وذلك إلى حين شطبها من السجل التجاري، ولا يجوز الاحتجاج في مواجهة الغير بأن الشركة تحت التصفية، إلا بعد قيد هذه الواقعة في السجل التجاري ونشرها حسب الطرق المقررة قانوناً.

### مادة (37)
### القواعد المتبعة في التصفية

**تتم** تصفية الشركة حسب أحكام النظام الأساسي ، وبما لا يتعارض مع الأحكام الواردة في هذا القانون ، وعند خلو نظامها الأساسي من حكم خاص أو عند الحكم ببطلانه ، تتبع الأحكام المتبعة في التصفية الواردة في هذا القانون .

### مادة (38)
### تعيين المصفين

**يتولى** الشركاء وفقاً لشكل الشركة القانوني تعيين مصفٍ أو مصفين حسب الأحوال ، وبما لا يتعارض مع الشروط الواردة بالعقد أو النظام الأساسي، ويجوز أن يكون المصفي من الشركاء أو من الغير ، وإذا لم يتمكن الشركاء من تعيين المصفي يقوم رئيس المحكمة الابتدائية المختصة بتعيينه بناءً على طلب كلّ ذي مصلحة ، وإذا تم حل الشركة بحكم قضائي تتولى المحكمة تعيين المصفي أو المصفين .

**ويجب** على المصفين قيد قرار تعيينهم في السجل التجاري المختص خلال عشرة أيام من تاريخ علمهم به ، وتتولى الجهة التي عيّنت المصفين تحديد أتعابهم ، واتخاذ القرار القاضي بعزلهم أو استبدالهم .

### مادة (39)
### تعدد المصفين

**إذا تعدد** المصفون ، فلا يجوز لأحدهم مباشرة عمله بمفرده إلا إذا كان مأذوناً له بذلك صراحةً ، أو كان العمل استعجاليًا وتتطلبه المحافظة على حقوق الشركة .

### مادة (40)
### واجبات أولية على المصفين

**لا يجوز** للمصفي أو المصفين مباشرة مهامهم ، إلا بعد قيد قرار تعيينهم في السجل التجاري مصحوباً بنماذج لتوقيعاتهم الفعلية ، ويجب كذلك نشر قرار تعيينهم بالطرق المقررة قانوناً خلال عشرة أيام من تاريخ قيد القرار في السجل التجاري ، وعلى المصفي بمجرد مباشرته لمهامه أن يقوم مع المدير أو المديرين بجرد أصول وخصوم الشركة ، وأن يتم التوقيع على محضر الجرد من قبلهم جميعاً ، وأن يوجه بعد ذلك إعلاناً عاماً إلى دائني الشركة ينشر في صحيفتين يوميتين وطنيتين لإشعار الدائنين بلزوم تقديم مطالباتهم تجاه الشركة .

مادة (41)

**بعض المحظورات على المصفي**

**يجوز** للمُصفي اللجوء إلى التحكيم إلا إذا منع صراحة من ذلك ، ولا يجوز للمصفي إعطاء ضمانات ، أو إجراء الصلح إلا بعد موافقة الشركاء أو المحكمة المختصة بحسب الأحوال .

مادة (42)

**اجتماع الشركاء في بداية التصفية**

**يجب** على المُصفي أن يدعو الشركاء إلى الاجتماع خلال ثلاثة أشهر تالية لمباشرة مهامه ليعرض عليهم تقريراً حول الوضع الحالي للشركة ، وإجراءات التصفية التي ينوي اتباعها ، وإذا لم يقم المُصفي بذلك جاز لكل ذي مصلحة أن يلجأ إلى رئيس المحكمة الابتدائية لاستصدار أمر بعقد الاجتماع .

مادة (43)

**تمثيل الشركة تحت التصفية**

**يعتبر** المُصفي الممثل القانوني للشركة تحت التصفية ، وللمُصفي الاستمرار في تنفيذ العقود الجارية بحسب ما تتطلبه ضرورات التصفية ، ويجوز له بيع أموال الشركة سواء أكانت عقارية أم منقولة إمّا بالمزاد ، أو بالممارسة ما لم يُنص في أمر تعيينه على تقييد هذه السلطة ، ولا يُحتج بهذا التقييد قبل الغير ، ويبقى المُصفي مسؤولاً أمام الشركة والشركاء والغير عن الأخطاء التي يرتكبها أثناء تأدية مهامه بنفس الكيفية التي يُسأل بها المديرون ، وتتقادم دعوى المسؤولية بمُضي خمس سنوات اعتباراً من تاريخ شطب الشركة من السجل التجاري .

مادة (44)

مدة التصفية

1. يجب على المُصفي أن يُنهي أعمال التصفية خلال سنة من تاريخ مباشرته لمهامه . وإذا لم تكن هذه المُدّة كافية وجب على المُصفي أنْ يُقدّم تقريراً يُبيّن فيه أسباب التأخير ، والمُدّة اللازمة لإنهاء أعمال التصفية خلالها .
2. يجوز أن تُمدّ المُدّة بالنسبة لنفس المُصفي أو المُصفين لمدة أو لمدد لا تجاوز سنة بمُقتضى قرار من الشركاء ، أو من المحكمة حسب الأحوال .

مادة (45)

استمرار مهام بعض هيئات الشركة

تستمر مهام واختصاصات الجمعية العمومية للشركة وهيئة المراقبة طوال مدة التصفية بالقدر الذي لا يتعارض مع إجراءاتها.

مادة (46)

ديون الشركة تحت التصفية

تعتبر ديون الشركة جميعها حالة الأداء بمجرد قيد حل الشركة في السجل التجاري وتتوقف اعتباراً من ذلك التاريخ إجراءات تنفيذ الأحكام الصادرة ضد الشركة وتعتبر المبالغ المحكوم بها ديوناً على الشركة، ويتولى المُصفي سدادها بحسب ما تتمتع به من أولوية وضمانات، ولا يترتب على حل الشركة إنهاء عقود إيجار العقارات التي تمارس فيها نشاطها.

مادة (47)

سداد الديون

يقوم المُصفي بتسديد الديون للدائنين حسب مراتبها، وإذا تساوى الدائنون في مرتبة واحدة، وكان ناتج التصفية غير كاف لتسديد جميع حقوقهم بالكامل، يتم التوزيع عليهم حسب نسبة تلك الحقوق، وعلى المُصفي تجنيب المبالغ اللازمة لسداد حقوق من تأخر من الدائنين متى كانت حقوقهم ثابتة ومحددة المقدار.

وإذا تبين للمُصفي أن أموال الشركة غير كافية لسداد ديونها الحالة، وجب عليه دعوة الشركاء لإتخاذ القرارات اللازمة، بما في ذلك الدخول في صلح واق مع الدائنين أو اللجوء إلى المحكمة المختصة لشهر إفلاسها.

مادة (48)

توزيع ناتج التصفية

يُوزع ناتج التصفية بعد استرجاع الحصص المالية على الشركاء، كلٌّ حسب نصيبه في الأرباح، ويجوز للشركاء استرجاع الأموال المنقولة والعقارية التي قدموها حصصاً في الشركة إذا كانت تلك الأموال ما زالت مُحتفظة بذاتيتها، ولم يلحقها تغيير أو تحوير، وعليهم دفع فرق القيمة إن كان له مُقتضى.

مادة (49)

اجتماع الشركاء في نهاية التصفية

يجب على المُصفي قبل انتهاء مهمته أن يدعو الشركاء للاجتماع للموافقة على انتهاء التصفية، وإقرار حساباتها الختامية، وإبراء ذمة المُصفي، ويكون اجتماع الشركاء في هيئة جمعية عمومية عادية بحسب الأوضاع والشروط التي يتطلبها الشكل القانوني للشركة، وللمُصفي إن كان شريكاً الحق في المناقشة والتصويت.

ويجوز في حالة تعذر اجتماع الشركاء ، أو إذا تطلبت مصلحة الشركة الاستغناء عن هذا الاجتماع اللجوء إلى رئيس المحكمة الابتدائية المختصة لاتخاذ قرار بالموافقة على حسابات التصفية ، وإقرار انهائها .

مادة (50)

شطب الشركة

يجب على المصفي القيام بشطب قيد الشركة من السجل التجاري ، ونشر ذلك وفقا للقانون .

الفصل الثاني

الشركات التجارية

الفرع الأول

شركات الأشخاص

أولاً : شركة التضامن

مادة (51)

تعريف

كل الشركاء في شركة التضامن مسؤولون بوجه التضامن والتكافل عن التزامات الشركة ، وكلّ اتفاق بخلاف ذلك لا يسري في مواجهة الغير ، وتكون حقوق الشركاء في الشركة في شكل حصص .

مادة (52)

اسم الشركة

يجب أن يكون لشركة التضامن اسم تجاري ، بحيث يشمل الاسم التجاري أسماء الشركاء أو أحدهم مع عبارة (وشركاؤه) ، ويجب إضافة عبارة (شركة تضامن) إلى الاسم الذي تمّ اختياره .

مادة (53)

القواعد الواجب تطبيقها على شركة التضامن

تطبق على شركة التضامن الأحكام المنصوص عليها في المواد التالية ، وإذا لم يوجد نصٌ طُبِّقت أحكام القانون المدني الخاصة بالشركات البسيطة .

مادة (54)
عقد التأسيس

يجب أن يحتوي عقد تأسيس الشركة على البيانات التالية:
1. اسم ولقب كل شريك ، واسم أبيه ، وموطنه ، وجنسيته ، وتاريخ ميلاده ، ورقم هويته .
2. اسم الشركة .
3. اسم الشخص وأسماء الأشخاص - من الشركاء أو غيرهم - المنوطة بهم إدارة الشركة وتمثيلها القانوني .
4. مقر الشركة ومركزها الرئيسي .
5. أغراض الشركة .
6. حصة كل شريك وقيمتها .
7. بيان ما يلتزم به الشريك الذي يقدم حصته عملاً .
8. القواعد الواجب اتباعها لتوزيع الأرباح ومقدار نصيب كل شريك في الأرباح والخسائر .
9. مدة الشركة .
10. الوضع الذي تؤول إليه الشركة في حالة انعدام أو نقص أهلية الشريك ، أو إشهار إفلاسه .

مادة (55)
قيد الشركة

يقوم المديرون بإيداع عقد الشركة ونظامها الأساسي في مكتب السجل التجاري الذي يقع مركز الشركة الرئيسي في دائرته ، وذلك خلال ثلاثين يوماً من تاريخ التوقيع على العقد .

وإذا تخلف المديرون عن إيداع العقد خلال المدة المذكورة في الفقرة السابقة حق لكل شريك أن يقوم بذلك على حساب الشركة ، أو أن يستصدر من القضاء أمراً يلزم المديرين بالقيام بذلك ، ويلزم أيضاً بالإيداع محرر العقود الذي وضع عقد التأسيس في ورقة رسمية .

مادة (56)
تصرفات الشركاء

تنظم أحكام القانون المدني الخاص بالشركات المسجلة العلاقات بين الشركة والغير مع إبقاء مسؤولية جميع الشركاء بالتضامن والتكافل ، وذلك إلى أن يتمّ قيدها في السجل التجاري ، ومع ذلك فكلّ شريك تصرّف باسم الشركة يُفترض قانوناً أن له تمثيلها حتى أمام القضاء ، والاتفاقات التي تخوّل أحد الشركاء فقط تمثيل الشركة أو التي تحدّ من سلطة بعضهم في تمثيلها لا تعتبر نافذةً في حقّ الغير ما لم يثبت أنّ الغير كان على علم بها .

**مادة (57)**
**تمثيل الشركة**

**للمدير** المُناط به تمثيل الشركة الحقّ في القيام بعمل كلُّ ما يدخل ضمن أغراضها إلا ما استثناه عقد التأسيس أو التوكيل الممنوح له ، ولا يجوز التمسك بهذه الاستثناءات قبل الغير ما لم تُقيَّد في السجلّ التجاري ، أو ما لم يُثبت أنّ الغير كان على علم بها .

**ويجب** على المديرين الذين يُمثلون الشركة أنْ يودعوا مكتب السجل التجاري نماذج من توقيعاتهم الخطيّة خلال عشرة أيّام من تاريخ علمهم بالتعيين .

**مادة (58)**
**عزل المدير**

إذا كان مدير الشركة شريكاً فيها ومعيَّناً في عقد تأسيس الشركة بتلك الصفة ، فلا يجوز عزله من إدارتها إلا بموافقة جميع الشركاء ، أو بقرار من المحكمة ، وأمّا إذا كان شريكاً فيها وتكلّف مُعيّن بتلك الصفة بموجب عقد خاص مستقل عن عقد الشركة فيجوز عزله من إدارتها بقرار صادر عن أكثريّة الشركاء الآخرين فيها ، إلا إذا نصَّ عقد الشركة على غير ذلك .

**ولا يترتب** على عزل مدير الشركة في أيٍّ من الحالتين السابقتين فسخ عقد الشركة .

**مادة (59)**
**حالات فصل الشريك**

**لا يجوز** للشركاء في شركة التضامن إخراج أيٍّ منهم من الشركة إلا بقرار من المحكمة بناءً على طلب أيٍّ من الشركاء إذا ثبت في حقّ الشريك المُراد إخراجه حالةٌ من الحالات المنصوص عليها في عقد الشركة ن أو تلك التي يُبيح فيها القانون فصل الشريك .

**مادة (60)**
**فروع الشركة**

**يجب** إيداع صورة طبق الأصل من عقد تأسيس الشركة في مكتب السجل التجاري بالجهة التي تُنشئ الشركة فروعاً فيها ، وذلك في ظرف عشرة أيّام من إنشاء تلك الفروع .

**ويذكر** في هذه الصورة اسم مكتب السجل التجاري الذي قُيّدت فيه الشركة وتاريخ القيد ، كما يجب أن تودع في مكتب السجل التجاري الذي يقع في دائرته الفرع نماذج من التوقيع الخطي لمُمثّل الشركة المعتمد للفرع .

ويعلن الشركة عن تأسيس الفرع خلال المدة السالفة الذكر مكتب السجل التجاري الذي يقع مركز الشركة الرئيسي في دائرته.

### مادة (61)
### قيد التغيرات

يجب على المديرين أن يطلبوا في ظرف عشرة أيام من مكتب السجلّ التجاري المختص قيد التغييرات الطارئة على عقد التأسيس، والوقائع الأخرى الواجب قيدها.

وإذا كان تغيير عقد التأسيس نتيجة لقرار اتخذه الشركاء وجب إيداع صورة رسمية من ذلك القرار.

والتغييرات التي تُدخل على عقد الشركة لا تكون نافذة في حقّ الغير ما لم يقم قيدها.

### مادة (62)
### حظر المنافسة

لا يجوز للشريك دون موافقة باقي الشركاء أن يمارس لحسابه الخاص أو لحساب غيره نشاطاً يتعارض مع نشاط الشركة، أو أن يكون شريكاً متضامناً متكافلاً في شركة أخرى تُنافسها، ويُفترض حصول الموافقة إذا كانت ممارسة النشاط أو الاشتراك في شركة منافسة سابقين على عقد الشركة وكان الشركاء على علم بذلك.

وإذا أخلّ الشريك بذلك حقّ للشركة فصل الشريك، والمطالبة بالتعويض عن الأضرار.

### مادة (63)
### دفاتر الشركة

القائمون بإدارة الشركة ملزمون بمسك الدفاتر التجارية المقررة قانوناً.

### مادة (64)
### توزيع الأرباح

لا يجوز توزيع مبالغ على الشركاء ما لم تكن حصلت عليها الشركة فعلاً، وإذا ظهرت خسارة في رأس المال فلا يجوز القيام بتوزيع أرباح قبل أن يُعاد رأس المال إلى ما كان عليه، أو أن يُخفّض بمقدار الخسارة.

## مادة (65)
## مسؤولية الشريك

**مع** مراعاة المادة التالية يعتبر الشريك في شركة التضامن مسؤولاً بالتضامن والتكافل مع سائر شركائه عن الديون والالتزامات التي ترتبت على الشركة أثناء وجوده شريكاً فيها، وتنتقل هذه المسؤولية والتضامنية إلى ورثته بعد وفاته في حدود تركته.

**ويكون** أي شريك جديد في الشركة مسؤولاً عن ديونها السابقة على دخوله فيها. وبخروج الشريك من الشركة تتوقف مسؤولية الشريك عن ديون الشركة اللاحقة لقيد خروجه منها في السجل التجاري. ومع ذلك يعدُّ الشريك مسؤولاً بنفس الوضع عن الديون السابقة على واقعة قيد خروجه منها في السجلّ التجاري.

**وكلّ** من يتخذ صفة الشريك في شركة تضامن سواء بالخطاب، أو بالكتابة أو بالتصرّف، أو يسمح للغير بأن ينسبه إليها بهذه الصفة يكون مسؤولاً كشريك في تلك الشركة تجاه كل من أصبح دائناً لها اعتقاداً منه بصحة الادعاء.

## مادة (66)
## ضمان الشريك

**لا يجوز** لدائن شركة التضامن التنفيذ على أموال الشركاء الخاصة إلا بعد قيامه بإنذار الشركة، ومضي مدة ثمانية أيام دون أن تقوم الشركة بالدفع، أو إعطاء ضمانات كافية لذلك، ويجوز للمحكمة المختصة تمديد هذا الأجل إلى مدة جديدة لا تتجاوز ثمانية أيام أخرى. ويكون للشريك الرجوع على الشركاء بنسبة ما دفعه عن كلّ منهم من ديون الشركة

## مادة (67)
## الدائن الشخصي للشريك

**لا يجوز** للدائن الشخصي للشريك أن يطالب بتصفية حصة مدينه ما دامت الشركة قائمة، ومع ذلك يجوز للدائن الحجز على نصيب مدينه من الأرباح المحققة

## مادة (68)
## تخفيض رأس المال

**لا يجوز** تنفيذ قرار تخفيض رأس المال عن طريق إرجاع الحصص التي سبق دفعها، أو إعفاء الشركاء مما بقي عليهم إلا بعد انقضاء ثلاثة أشهر من قيد الشركة في السجلّ التجاري، وبشرط ألا يكون دائن الشركة الذي ترجع ديونه إلى ما قبل قيد قرار التخفيض قد قدّم اعتراضاً على ذلك خلال الأجل المذكور. ومع ذلك يجوز للمحكمة أن تأمر بتنفيذ قرار تخفيض رأس المال مع تكليف الشركة بتقديم ضمان مناسب للدائن المعترض.

## مادة (69)
### مد أجل الشركة

يجوز للدائن الخاص لأحد الشركاء أنْ يعترض أمام المحكمة المُختصّة على مدّ أجل الشركة في ظرف ثلاثة أشهر من قيد قرار التمديد في السجلّ التجاري.

وإذا قُبِل الاعتراض وجب على الشركة أنْ تقوم بتصفية حصّة الشريك المدين خلال ثلاثة أشهر من تبليغ الحُكم.

وإذا تحدّدت مدّة الشركة ضمناً جاز لكل شريك الانسحاب منها إذا أبدى رغبته في ذلك بإعلان سابق لا تقلّ مدّته عن ثلاثة أشهر، ويجوز للدائن الخاصّ للشريك أن يطلب تصفية حصّة مدينه.

## مادة (70)
### حل الشركة

بالإضافة إلى الأسباب العامّة لحلّ الشركات تنحلّ الشركة للأسباب الآتية:

1. اتفاق جميع الشركاء.
2. إشهار إفلاسها، ويترتّب على ذلك إفلاس الشركاء فيها.
3. إشهار إفلاس أحد الشركاء، أو منعه من ممارسة مهنة التجارة، أو انعدام أو نقص أهليّته، ما لم ينص عقد الشركة على استمرارها، أو يُقرّر باقي الشركاء ذلك بإجماع الآراء.
4. لأسباب أخرى ينصّ عليها عقد الشركة.

## مادة (71)
### وفاة الشريك

إذا توفي أحد الشركاء في شركة التضامن، تبقى الشركة قائمةً، ويستمرّ وجودها، ويكون ورثة الشريك المُتوفّي شركاء فيها إذا نصّ عقد الشركة على ذلك، ولم يكن بين الورثة قاصر أو فاقد للأهليّة القانونيّة، وأمّا إذا كان أيّ منهم قاصراً أو فاقداً للأهليّة القانونيّة تتحوّل الشركة حُكماً إلى شركة توصية بسيطة يكون الورثة فيها شركاء موصين.

وإذا استمرّت شركة التضامن في العمل بعد وفاة أيّ من الشركاء فيها، دون أن يكون في عقدها أو في أيّ عقدٍ آخر وقّعه جميع الشركاء قبل وفاة الشريك نص صريح يُجيز استمرارها، تحوّلت حُكماً إلى شركة توصية بسيطة، ولا يكون الورثة مسؤولين عن ديون الشركة إلا في حدود أموال الشركة.

### مادة (72)

### استمرار الشركة

إذا استمرت الشركة بعد إعلان إفلاس أحد الشركاء ، أو منع من ممارسة مهنته التجارية ، أو فقد أهليته ، وجب تحديد حقوق الشريك الناقد لحصته على أساس قيمتها يوم فقد الحصة عن طريق خبير تعيّنه باقي الشركاء ، أو تعيّنه قاضي الأمور المستعجلة .

### مادة (73)

### تعيين المصفي

يقوم بتصفية الشركة عند الاقتضاء إمّا جميع الشركاء ، وإمّا مصفٍّ واحد أو أكثر تعيّنهم أغلبية الشركاء .

وإذا لم يتفق الشركاء على تعيين المصفي ، تولت المحكمة تعيينه بناءً على طلب أحد الشركاء .

وفي الحالات التي تكون فيها الشركة باطلة تُعيّن المحكمة المصفي ، وتحدد طريقة التصفية بناءً على طلب كلّ ذي مصلحة .

وإلى أن يتم تعيين المصفّي يعتبر المدير أو المديرون بالنسبة إلى الغير في حكم المصفين.

### مادة (74)

### التزامات المصفي

يجب على المصفين لشركات الأشخاص أن يباشروا أعمالهم بإعداد قائمة تتضمن أموال الشركة وموجوداتها ، وأن يعملوا على تحديد ما لها من حقوق قبل الغير وما عليها من التزامات ولا يحق لهم أن يتنازلوا عن أي من هذه الأموال والموجودات والحقوق إلا بموافقة مسبقة من جميع الشركاء .

### مادة (75)

### ميزانية التصفية

يجب على المصفين بعد إنجاز عمليات التصفية أن يعدّوا الميزانية الختامية والبيان المقترح لتوزيع ناتج التصفية

ويجب أن يُبلغ الشركاء عن طريق البريد المُسجل مع علم الوصول بالميزانية الموقع عليها من قبل المُصفين ، وبيان الموجودات المقترح توزيعها .

وتعتبر كل من الميزانية ومشروع التوزيع موافقاً عليهما إذا لم يُقدم طعن في شأنهما خلال ستين يوماً من تاريخ التبليغ ، وإذا طعن في صحة الميزانية ومشروع التوزيع جاز للمُصفي أن يطلب النظر في المسائل المتعلقة بالميزانية مُنفصلة عن المسائل المتعلقة بالتوزيع .

وتبرأ ذمة المُصفين من المسؤولية تجاه الشركاء اعتباراً من حصول التصديق على الميزانية .

### مادة (76)
### شطب الشركة

بعد التصديق على الميزانية الختامية للتصفية يجب على المُصفين أن يطلبوا شطب الشركة من السجل التجاري ، ومن تاريخ الشطب يجوز لدائني الشركة الذين لم يستوفوا ديونهم أن يُطالبوا بها الشركاء في أموالهم الخاصة، ولا يجوز أن يُزاحم الدائنون الشخصيون للشريك دائني الشركة في المبالغ التي يتلقاها الشركاء من نتائج التصفية ، وإذا كان عدم استيفاء دائني الشركة لديونهم عائداً إلى خطأ المُصفين جاز لهم أن يُطالبوا بها المُصفين .

ويجب أن تُودع دفاتر الحسابات والمستندات الأخرى التي لا تخص الشركاء منفردين لدى الشخص الذي تعينه الأغلبية ، وتُحفظ هذه الأوراق والمستندات لمدة خمس سنوات ابتداءً من تاريخ شطب الشركة من السجل التجاري .

## ثانياً : شركة التوصية البسيطة

### مادة (77)
### تعريف

شركة التوصية البسيطة هي الشركة التي تُعقد بين شريك عامل على الأقل ، وشريك موصٍ على الأقل ، ويُسأل الشركاء العاملون بالتضامن والتكافل عن التزامات الشركة ، ويُسأل الشركاء الموصون في حدود ما قدموه من حصص .

ويجب أن يقدم الشركاء الموصون حصصاً مالية .

### مادة (78)
### اسم الشركة

يجب أن يكون لشركة التوصية البسيطة اسم تجاري بحيث يشتمل الاسم التجاري على اسم أحد الشركاء العاملين على الأقل مع عبارة (وشركاؤه) ، وإذا قبل الشريك

الموصي إظهار اسمه في اسم الشركة ، أصبح مسؤولاً عن التزاماتها تجاه الغير على وجه التضامن والتكافل مع الشركاء العاملين .

ويجب أن يكون الاسم متبوعاً بعبارة " شركة توصية بسيطة " .

مادة (79)
**القواعد الواجب تطبيقها**
**على شركات التوصية البسيطة**

**تطبق** الأحكام الخاصة بشركات التضامن على شركات التوصية البسيطة بالقدر الذي لا تتعارض فيه مع القواعد الواردة في المواد التالية .

مادة (80)
**عقد التأسيس**

**يجب** أن يثبت تأسيس شركة التوصية البسيطة بعقد رسمي ، وأن يُبين فيه أسماء الشركاء العاملين ، وأسماء الشركاء الموصين .

مادة (81)
**عدم القيد في السجل**

**تطبق** أحكام المادة (56) على العلاقات بين الشركاء والغير وذلك إلى أن يتم قيدها بالسجل التجاري ، ومع ذلك لا يُسأل الشركاء الموصون إلا في حدود حصصهم ما لم يكونوا قد اشتركوا في إدارة الشركة .

مادة (82)
**الشركاء العاملون**

**للشركاء** العاملين نفس الحقوق ، وعليهم نفس الواجبات التي للشركاء في الشركات التضامنية . ولا تجوز إناطة إدارة الشركة إلى الشركاء الموصين .

مادة (83)
**صحة القرارات**

**يفصل** الشركاء العاملون في شركة التوصية البسيطة في أي خلاف يقع في إدارة الشركة بإجماع آرائهم أو أكثريتها حسب بنود العقد أو النظام الأساسي ، على أنه لا يجوز إجراء أي تغيير أو تعديل في نشاط الشركة وغرضها إلا بموافقة جميع الشركاء العاملين .

مادة (84)
**تعيين المديرين وإقالتهم**

يُشترط لصحة تعيين القائمين بالإدارة وإقالتهم إذا لم يُعينوا في عقد التأسيس نفسه الحصول على موافقة جميع الشركاء العاملين ، وموافقة عدد من الشركاء الموصين يمثل أكثرية ما اكتتبوا فيه من رأس المال ما لم ينص عقد التأسيس على نسبة أعلى .

مادة (85)
**الشركاء الموصون**

لا يجوز للشركاء الموصين أن يقوموا بأعمال الإدارة ، ولا أن يتعاقدوا أو يبرموا صفقات تجارية باسم الشركة إلا إذا أعطي لهم توكيل خاص لكل تعاقد ، أو صفقة معينة بالذات ، والشريك الموصي الذي يخالف هذا الحظر يكون مسؤولاً بالتضامن تجاه الغير عن كل التزامات الشركة ، كما يجوز فصله منها. ومع ذلك فللشركاء الموصين أن يساهموا في أعمال الشركة تحت إشراف المديرين، وإذا كان عقد التأسيس يُبيح ذلك جاز لهم أن يمنحوا سلطات ويعطوا تعليمات لأعمال معينة ، وأن يقوموا بأعمال التفتيش والمراقبة .

وعلى كل حال فلهم الحق في أن يُبلَّغوا كل سنة بالميزانية ، وحساب الأرباح والخسائر ، ومن حقهم كذلك التأكد من صحتها ، والاطلاع على دفاتر حسابات الشركة ومستنداتها .

مادة (86)
**الأرباح المقبوضة بحسن نية**

الشركاء الموصون غير ملزمين برد ما قبضوه من أرباح عن حسن نية بناءً على الميزانية التي تمت الموافقة عليها موافقة قانونية .

مادة (87)
**انتقال حصة الشريك الموصي**

حصة الشريك الموصي قابلة للانتقال بالميراث والوصية ، ومع عدم الإخلال بنصوص عقد التأسيس تجوز حوالة الحصة وما يترتب عليها من أثر تجاه الشركة إذا وافق عليها عدد من الشركاء يمثل أكثرية رأس المال .

مادة (88)
**إفلاس الشريك الموصي**

لا يُفسخ عقد شركة التوصية البسيطة بإفلاس الشريك الموصي ، ولا تُقبل منه الدعوى بطلب فسخها .